# شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

لازوردي
L'AZURDE

## القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

### قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | إيضاح | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **الموجودات** | | | |
| **الموجودات المتداولة** | | | |
| نقدية وشبه نقدية | ٤ | ١٧٣,٤٣٨,٢٧٩ | ٦٢,٥٥٤,٨٨٥ |
| تأمينات نقدية | ٥ | ١١٦,٦٧٢,٠١٩ | ٢٢١,٠٦٣,٣٤٨ |
| مدينون | ٦ | ٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦ | ٢٧٩,٧٩٣,٢٤٢ |
| بضاعة | ٧ | ٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦ | ٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩ |
| مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون | ٨ | ٣٦,٥٨٠,٨٣٩ | ٣٠,٥٠٢,٨٩٥ |
| إجمالي الموجودات المتداولة | | ١,٦٩٢,٢٤٤,٣٥٩ | ١,٥٧١,٤٤٤,٧٢٩ |
| **الموجودات غير المتداولة** | | | |
| ممتلكات وآلات ومعدات | ١٠ | ٧٥,١٩٧,٦٠٦ | ٦٥,٦٦٩,٢٦٠ |
| موجودات غير ملموسة | ١١ | - | ٢٩٩,٩٩٩ |
| إجمالي الموجودات غير المتداولة | | ٧٥,١٩٧,٦٠٦ | ٦٥,٩٦٩,٢٥٩ |
| إجمالي الموجودات | | ١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥ | ١,٦٣٧,٤١٣,٩٨٨ |
| **المطلوبات وحقوق المساهمين** | | | |
| **المطلوبات المتداولة** | | | |
| دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى | ١٢ | ١١١,٢١٤,٧٦١ | ٦٢,٥٠٩,٩٥٥ |
| قروض قصيرة الأجل | ١٣ | ١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠ | ١,٠٤٩,٦١٥,٣١١ |
| زكاة وضريبة دخل مستحقة | ١٤ | ١٨,٠٣٤,٦٥٤ | ١٣,١٥٢,٥٩٣ |
| إجمالي المطلوبات المتداولة | | ١,٢٤٤,٠٣٢,٠٧٥ | ١,١٢٥,٢٧٧,٨٥٩ |
| **المطلوبات غير المتداولة** | | | |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | ١٥ | ٣١,٣٩٨,٢٤٣ | ٢٨,٩٣٨,٨٦٩ |
| ضريبة مؤجلة | ١٤ | ٩٩١,٠٤٦ | - |
| إجمالي المطلوبات | | ١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤ | ١,١٥٤,٢١٦,٧٢٨ |
| **حقوق المساهمين** | | | |
| رأس المال | ١٦ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| إحتياطي نظامي | ١٧ | ١٠,٠٥٦,٧٢٠ | ٥٢,٥٠٩,١٢١ |
| أرباح مبقاة | | ٨٩,٨٥٥,٤٧٦ | ١٥١,٧٠٩,٣٦٢ |
| إحتياطيترجمة عملات أجنبية | | (٣٨,٨٩١,٥٩٥) | (٢١,٠٢١,٢٢٣) |
| إجمالي حقوق المساهمين | | ٤٩١,٠٢٠,٦٠١ | ٤٨٣,١٩٧,٢٦٠ |
| إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين | | ١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥ | ١,٦٣٧,٤١٣,٩٨٨ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | إيضاح | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| الإيرادات: الذهب | | ٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩ | ٢,٢٤٨,٥١١,٤٨٣ |
| العمليات | | ٥٣٠,١٠٣,٨٨٧ | ٤٦٨,٤٤٢,٨٣٩ |
| | | ٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦ | ٢,٧١٦,٩٥٤,٣٢٢ |
| تكلفة الإيرادات: الذهب | | (٢,٢٨٤,٠٩٤,١٥٩) | (٢,٢٤٨,٥١١,٤٨٣) |
| العمليات | | (١٩٠,٧٧٨,٦٣١) | (١٦٧,٢٦٠,٠٠٠) |
| | | (٢,٤٧٤,٨٧٢,٧٩٠) | (٢,٤١٥,٧٧١,٤٨٣) |
| الربح الإجمالي | | ٣٣٩,٣٢٥,٢٥٦ | ٣٠١,١٨٢,٨٣٩ |
| المصاريف | | | |
| بيع وتسويق | ١٨ | (١٣٧,٤٠٢,٨٧٤) | (١٢١,٥٦٤,٢٨٥) |
| عمومية وإدارية | ١٩ | (٥٢,٤٤٤,٤٣٢) | (٤٨,٩٩٠,٥٠٧) |
| | | (١٨٩,٨٤٧,٣٠٦) | (١٧٠,٥٥٤,٧٩٢) |
| الدخل من العمليات الرئيسية | | ١٤٩,٤٧٧,٩٥٠ | ١٣٠,٦٢٨,٠٤٧ |
| أعباء مالية | ١٣ | (٣٤,٨٩٦,٤١٢) | (٢٧,٩٦٤,١٦٤) |
| إيرادات (مصاريف)أخرى، صافي | ٢٠ | ٤,٢٨٢,٦٢٧ | (٣,١٣٢,٩٣١) |
| الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل | | ١١٨,٨٦٤,١٦٥ | ٩٩,٥٣٠,٩٥٢ |
| الزكاة | ١٤ | (١٤,٣١١,٠٩٣) | (١٣,٢٤٠,٤١٣) |
| ضريبة دخل | ١٤ | (٣,٩٨٥,٨٧٥) | - |
| صافي دخل السنة | | ١٠٠,٥٦٧,١٩٧ | ٨٦,٢٩٠,٥٣٩ |
| ربح السهم | | | |
| المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية | ٢١ | ٣,٤٨ | ٣,٠٤ |
| المتعلق بصافي الدخل | ٢١ | ٢,٣٤ | ٢,٠١ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | إيضاح | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **النشاطات التشغيلية** | | | |
| الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل | | ١١٨,٨٦٤,١٦٥ | ٩٩,٥٣٠,٩٥٢ |
| التعديلات لـ: | | | |
| استهلاك | ١٠ | ٩,٩٠١,٠٤٨ | ٩,٩٣٠,٢٦٢ |
| مكافأة نهاية الخدمة للموظفين | ١٥ | ٧,٩٥٠,٢٧٢ | ٦,٥٥١,٦٤١ |
| مكاسباستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | ٢٠ | (١٩٤,٦٨٩) | (٧٧,٦٤٦) |
| شطب موجودات غير ملموسة | | ٢٩٩,٩٩٩ | - |
| انخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً | ٢٠ | ١,٥٥١,٣٦٦ | ٢,٠١٤,٧١٤ |
| تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة | | ٢,٥٧٧,٤٥٥ | ٥,٨٥٢,٥٠٨ |
| عكسقيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | ١٨ | (٥,١٧٤,٩٥٢) | (١,٥٥١,٨٤١) |
| | | ١٣٥,٧٧٤,٦٦٤ | ١٢٢,٢٥٠,١٤٠ |
| **التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:** | | | |
| مدينون | | (١٠٤,٩٤٠,١٥٢) | (١١٦,٨٨٥,٥٨٣) |
| بضاعة | | (٦٩١,٩٧٢) | (١٢٣,٩٦١,٦٦٥) |
| مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون | | (٧,٦٢٩,٣١٠) | ٤,٩٦١,٨٧٤ |
| دائنون ومبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى | | ١٦,٨٣١,٣٢٢ | ٣,٠٢٧,٥٣٥ |
| قروض ذهب قصيرة الأجل مستلمة، بالصافي | | ٦٥,١٦٧,٣٤٩ | ٢٢٣,٥٧٩,٣٥٠ |
| التغيرات في التأمينات النقدية | | ١٠٤,٣٩١,٣٢٩ | (١٠٣,٥٣٦,٨٠٢) |
| صافي النقدية الناتجة من العمليات | | ٢٠٨,٩٠٣,٢٣٠ | ٩,٤٣٤,٨٤٩ |
| زكاة مدفوعة | ١٤ | (١٢,٤٢٣,٨٦١) | (١١,٦٢٠,١٢٢) |
| مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين | ١٥ | (٥,٤٩٠,٨٩٨) | (١,٣٥٢,٤٩٠) |
| صافي النقديةمن(المستخدمة في)النشاطات التشغيلية | | ١٩٠,٩٨٨,٤٧١ | (٣,٥٣٧,٧٦٣) |
| **النشاطات الاستثمارية** | | | |
| ودائع قصيرة الأجل | | - | ١١,٠٠٠,٠٠٠ |
| شراء ممتلكات وآلات ومعدات | ١٠ | (٢٣,٤٠٥,٢٠٧) | (١١,٣٧٤,٣٩١) |
| متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | | ٤,١٧٠,٥٠٢ | ١,٤٣٢,٨٥٥ |
| صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة منالنشاطات الإستثمارية | | (١٩,٢٣٤,٧٠٥) | ١,٠٥٨,٤٦٤ |
| **النشاطات التمويلية** | | | |
| توزيعات أرباح مدفوعة | ٢٥ | (٤٣,٠٠٠,٠٠٠) | (٦٢,٨٢٧,٠٥٧) |
| صافي النقدية المستخدمة في النشاطات التمويلية | | (٤٣,٠٠٠,٠٠٠) | (٦٢,٨٢٧,٠٥٧) |
| صافي الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية | | ١٢٨,٧٥٣,٧٦٦ | (٦٥,٣٠٦,٣٥٦) |
| النقدية وشبه النقدية في بداية السنة | | ٦٢,٥٥٤,٨٨٥ | ١٣٤,٤٢١,٧١٥ |
| تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي | | (١٧,٨٧٠,٣٧٢) | (٦,٥٦٠,٤٧٤) |
| النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة | | ١٧٣,٤٣٨,٢٧٩ | ٦٢,٥٥٤,٨٨٥ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

| | رأس المال ريال سعودي | الاحتياطي النظامي ريال سعودي | الأرباح المبقاة ريال سعودي | احتياطي ترجمة عملات أجنبية ريال سعودي | المجموع ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|---|
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٣,٨٨٠,٠٦٧ | ١٣٦,٨٧٤,٩٣٤ | (١٤,٤٦٠,٧٤٩) | ٤٦٦,٢٩٤,٢٥٢ |
| صافي دخل السنة | - | - | ٨٦,٢٩٠,٥٣٩ | - | ٨٦,٢٩٠,٥٣٩ |
| محول إلى الاحتياطي النظامي | - | ٨,٦٢٩,٠٥٤ | (٨,٦٢٩,٠٥٤) | - | - |
| توزيعات ارباح مدفوعة (إيضاح ٢٥) | - | - | (٦٢,٨٢٧,٠٥٧) | - | (٦٢,٨٢٧,٠٥٧) |
| تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي | - | - | - | (٦,٥٦٠,٤٧٤) | (٦,٥٦٠,٤٧٤) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٢,٥٠٩,١٢١ | ١٥١,٧٠٩,٣٦٢ | (٢١,٠٢١,٢٢٣) | ٤٨٣,١٩٧,٢٦٠ |
| محول إلى رأس المال (إيضاح ١٦) | ١٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | (٥٢,٥٠٩,١٢١) | (٧٧,٤٩٠,٨٧٩) | - | - |
| صافي دخل السنة | - | - | ١٠٠,٥٦٧,١٩٧ | - | ١٠٠,٥٦٧,١٩٧ |
| محول إلى الاحتياطي النظامي | - | ١٠,٠٥٦,٧٢٠ | (١٠,٠٥٦,٧٢٠) | - | - |
| توزيعات ارباح (إيضاح ٢٥) | - | - | (٧٤,٨٧٣,٤٨٤) | - | (٧٤,٨٧٣,٤٨٤) |
| تسويات ترجمة عملات أجنبية، صافي | - | - | - | (١٧,٨٧٠,٣٧٢) | (١٧,٨٧٠,٣٧٢) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٥٦,٧٢٠ | ٨٩,٨٥٥,٤٧٦ | (٣٨,٨٩١,٥٩٥) | ٤٩١,٠٢٠,٦٠١ |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

### تقرير مراجعي الحسابات

EY
إرنست و يونغ و شركاهم (محاسبون قانونيون)
برج الفيصلية
صندوق بريد ٢٧٣٢
شارع الملك فهد
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية
رقم التسجيل: ٤٥
هاتف: ٠٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: ٠٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
www.ey.com

تقرير مراجعي الحسابات إلى المساهمين في
شركة لازوردي للمجوهرات (شركة مساهمة سعودية)

نطاق المراجعة

لقد راجعنا قائمة المركز المالي الموحدة المرفقة لشركة لازوردي للمجوهرات- شركة مساهمة سعودية- ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وقوائم الدخل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. إن هذه القوائم المالية الموحدة من مسئولية إدارة المجموعة وقد تم إعدادها وفقاً لنص المادة ١٢٣ من نظام الشركات السعودي وقدمت لنا مع كافة المعلومات والبيانات التي طلبناها. إن مسئوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة استناداً الى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية. تشتمل المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشتمل على تقويم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة المطبقة من قبل الإدارة والعرض العام للقوائم المالية. باعتقادنا أن مراجعتنا توفر درجة معقولة من القناعة تمكننا من إبداء رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

الرأي المطلق

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة ككل:

١ ) تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية.

٢ ) تتفق مع نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.

عن إرنست ويونغ

فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ
(٣ فبراير ٢٠١٦)

### تقرير مجلس الإدارة لشركة لازوردي للمجوهرات للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

The Directors of the Company have the pleasure to present the Annual Report and the Audited Financial Statements for the financial year ended 31st December, 2015.

يسر مجلس إدارة الشركة أن يقدم تقريره السنوي والقوائم المالية المدققة للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2015

L'azurde Company for Jewelry is a Saudi Joint Stock Company registered in Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia under commercial registration number (1010221531). The Company is engaged in the manufacturing, marketing, selling, forming and forging golden wares, jewelry, and precious stones and golden alloys, in accordance with the ministerial resolution 1354/S dated 15 Rabi Thani 1429H. The Company carries out its activities in the Kingdom through various branches and across the Middle East region.

شركة لازوردي للمجوهرات هي شركة سعودية مساهمة مقفلة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم (1010221531) يتمثل نشاط الشركة في إنتاج وتصنيع وتشكيل المشغولات الذهبية والمجوهرات، والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم 1354/ص وتاريخ 15 ربيع ثاني 1429هـ.
تمارس الشركة أنشطتها في المملكة من خلال الفروع المختلفة وعبر منطقة الشرق الأوسط.

ECONOMIC CONTEXT

During the year 2015 the trade and economic recession around the world adversely affected the petroleum price dropping down to a low level which reflected negatively on GCC countries' income. However, L'azurde continued its business growth with high profitability and increasing market share. L'azurde continued to innovate and launch new products which reinforced its position of market leader.

الموقف الاقتصادي

خلال العام 2015 ظهرت بوادر ركود تجاري و إقتصادي في العالم أثر سلبا على إنخفاض سعر البترول إلى أدنى مستوى له مما أثر سلبا على اقتصاديات دول مجلس التعاون الخليجي ، وبالرغم من ذلك واصلت لازوردي نمو حجم الاعمال والربحية وزادت حصتها السوقية حيث واصلت لازوردي الابتكار وإطلاق منتجات جديدة مما عزز موقعها كالشركة الرائدة في السوق.

FINANCIAL ASPECTS

The company closed the year 2015 with a sales volume of 19.6 tons versus 17.6 tons in 2014 with a growth rate 12%. Moreover, L'azurde posted a strong growth in net income from SR 86.3 Million in 2014 to SR100.6 Million in 2015 (+16.5%). The Company's innovations in designs, product development and new technologies for lighter weight products have contributed to the volume growth and market share increase in KSA, GCC and Egypt. The company continued to enhance the strategies of its retail business through strong organization, enhanced products portfolio and new marketing initiatives. The Company continued to improve its gross margin from SR 301.2 Million in 2014 to SR 339.3 Million in 2015 (+12.7%) through premium prices and better production efficiency.
L'azurde continued to invest in branding and advertising to enhance the brand image and corporate reputation.

Advertising and promotional spending increased from SR43 in 2014 to SR46.0 Million in 2015 with upward percentage 7.8%.

النواحي المالية

حققت الشركة عام 2015 حجم مبيعات قدره 19.6 طن مقابل 17.6 طن في عام 2014 بنسبة نمو 12 % ، ومع ذلك حققت لازوردي نمو قوي في صافي الدخل من 86.3 مليون ريال سعودي في عام 2014 لربح وقدره 100.6 مليون ريال سعودي في عام 2015 بزيادة وقدرها 16.5%. أسهمت ابتكارات الشركة في التصميمات والتكنولوجيات الجديدة لمنتجات وزن أخف وتطورات المنتج في نمو حجم وزيادة حصة السوق في المملكة العربية السعودية والخليج ومصر. قامت الشركة بتطوير أستراتيجيات البيع بالتجزئة من خلال تنظيم أفضل وتطوير المنتجات والمبادرات التسويقية الجديدة، ومجموعة المنتجات المتاحة للبيع . واصلت الشركة التحسن في مجمل الربح من 301.2 مليون ريال في عام 2014 الى 339.3 مليون ريال في عام 2015 بزيادة قدرها 12.7% عن طريق بذل المزيد من الكفاءة في الإنتاج وأسعار مميزه .
واصلت لازوردي الاستثمار بالعلامات التجارية والدعاية لتحسين صورة العلامة التجارية والسمعه الطيبه للشركة. تم زيادة الأستثمار في الدعاية والاعلان والترويج بنسبة 7.8% من 43 مليون ريال في عام 2014 الى 46 مليون ريال في عام 2015.

FUTURE VISION

*Going forward, the enhanced sales and distribution* business models as well as the innovation in product designs and revised marketing campaign will help L'azurde grow its wholesale Gold jewelry business. *Also, the upgraded strategies for the retail business will* grow the sales and profitability at the Company's own shops where the focus on diamonds jewelry delivers a higher gross margin and ROCE. The Company aims to *continue the production efficiency through more* automation and better processes. The thirty-year intensive experience in manufacturing, technology developments as well as on-going R&D initiatives, *provide L'azurde with a strong foundation for future* innovation, new collections and increased efficiency.

الرؤية المستقبلية

السعي الحثيث و المضي قدماً نحو تعزيز المبيعات وكفاءة التوزيع ، بجانب سير الأعمال التجارية و الابتكار المستمر في تصميم المنتجات في ظل حملة تسويقية ناجحة لشركة لازوردي و دفع عجلة النمو في تجارة الجملة للذهب والمجوهرات. التطوير المستمر في استراتيجيات تجارة التجزئة سوف يساهم في نمو المبيعات والربحية في معارض الشركة حيث التركيز على الألماس والمجوهرات لتوفير هامش ربح أعلى كما تهدف الشركة الى مواصلة زيادة كفاءة الإنتاج من خلال إستخدام الوسائل التكنولوجية الحديثة وتطوير العمليات. على مدار أكثر من ثلاثين عاماً من الخبرة العريقة في الصناعة التحويلية و التكنولوجيا والأبحاث والتطوير تمنح لازوردي أساسا قويا لمستقبل يتميز بالابتكار و التنوع في المنتجات مع بذل الجهد اللازم لزيادة الكفاءة التشغيلية.

INSURANCE

*Company assets are adequately insured against* different risks such as theft, fire and other such risks, which are considered necessary by the top Management. The Company collaborates with Marsh *company who is reasonable for covering the future* probable risk facing L'azurde with a global best practice industry insurance.

التأمين

أصول الشركة مؤمنة بشكل كاف ضد السرقة والحريق و ما شابهها من مخاطر، والتي تعتبر من المتطلبات الضرورية من جانب الإدارة العليا ، وتتعاون الشركة مع شركة مارش للتأمين و التي تغطي المخاطر المحتمل حدوثها مستقبلاً بطريقة أفضل تميزها عن غيرها .

PERSONNEL

Employee's relations and engagement have improved in 2015 through more development, coaching and a *solid positive turn-around. The Company continued its* thrust in human resource development, and in particular Saudization, by increasing the number of Saudi employees through hiring, training and development. *L'azurde is complying with the Nitikat program and is* rated green. L'azurde continues to reinforce the development and recruitment of Saudi Managers.
The Board of the Company wishes to place on record *its sincere appreciation to all employees in the* Company for their sustained efforts and significant contributions to the business during a year with many changes.

شئون الموظفين

تحسنت علاقات الموظفين والمشاركة في عام 2015 من خلال المزيد من التنمية، التدريب والتطوير بايجابية قوية . وواصلت الشركة توجهاتها في تنمية الموارد البشرية، وفي السعودة خاصة، بزيادة عدد الموظفين السعوديين من خلال التوظيف والتدريب والتنمية. لازوردي تمتثل لبرنامج نطاقات ومصنفة في النطاق الأخضر حسب نظام وزارة العمل السعودي.
لازوردي تواصل تعزيز التنمية والتوظيف "المديرين السعوديين".

يود مجلس إدارة الشركة أن يعبر عن خالص تقديره لجميع العاملين في الشركة على جهودهم المتواصل ومساهماتهم الكبيره لاعمال الشركة خلال سنة مع الكثير من التغييرات .

INTERNAL CONTROL SYSTEMS

The Company continues to have proper and adequate *internal control systems to ensure that all assets of the* Company are safeguarded and protected against any loss and that all transactions are properly authorized, *recorded and reported. Furthermore, the Audit and Risk* Committee (consisting of non-executive directors) has updated several policies and strategies.

أنظمة الرقابة الداخلية

وتواصل الشركة تحسين نظم الرقابة الداخلية المناسبة والكافية لضمان أن جميع أصول الشركة محافظ عليها والحماية ضد أي خسارة، وبأن جميع العمليات تسير بشكل صحيح ، مسجلة وموثقة ومستوفاه بتقارير . وعلاوة على ذلك، طورت لجنة المراجعه والمخاطر (تتكون من المديرين غير التنفيذيين) العديد من السياسات والاستراتيجيات.

AUDITORS

The Audit and Risk Committee proposes to confirm E&Y as statutory auditors of the Company from the conclusion of the ensuing Annual General Meeting up *to the conclusion of the next Annual General Meeting of* the Company.

مراجعوا الحسابات

وتقترح لجنة المراجعة اعتماد أرنست ويونغ كمراجع نظامي للشركة من اختتام الاجتماع السنوي للعام حتى اختتام الاجتماع السنوي العام القادم للشركة.

CORPORATE GOVERNANCE

*The Company continued to improve the principles of* good corporate governance through a management approval matrix and continued to place a strong emphasis on transparency, accountability and integrity.

حوكمة الشركة ( إدارة الشركة )

وتواصل تحسين مبادئ الإدارة الجيدة للشركة من خلال مصفوفة موافقة إدارة الشركة واستمرار التركيز القوي على الشفافية والمساءلة والنزاهة.

BOARD AND SHAREHOLDER'S DETAILS

Please see attached Appendix-1.
Compensation and Remuneration Schedules 2015

تفاصيل أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين

موضحة في الملحق المرفق رقم (1)
جدول التعويضات والمكافآت للعام 2015م

| Type | Executive Board Members | Non- executive Board Members | عضو مجلس الإدارة غير التنفيذي | عضو مجلس الإدارة التنفيذي | النوع |
|---|---|---|---|---|---|
| Salaries & Compensation | 0 | 0 | 0 | 0 | الأجور والتعويضات |
| Allowances | 0 | 0 | 0 | 0 | البدلات |
| Bonuses | 0 | 0 | 0 | 0 | المكافآت |
| Other Compensations | 0 | 0 | 0 | 0 | التعويضات الأخرى |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | الإجمالي |

CONCLUSION

The Directors of the Company wish to convey their *appreciation to the employees for their personal efforts* as well as their collective contributions to the Company's performance during challenging times.

*The Directors of the Company would also like to thank* the Customers, Bankers, Suppliers and Shareholders for the continuous support given to the Company and their confidence in the management.

خاتمة

ويود أعضاء المجلس التعبير عن تقديرهم للموظفين لجهودهم الشخصية، فضلا عن مساهمتهم الجماعية في أداء الشركة خلال التحديات الصعبة .

كما يود أعضاء المجلس شكر العملاء والمساهمين، والمصرفيين، والموردين لدعمهم المستمر للشركة وثقتهم في الإدارة.

Signed on behalf of the Board of Directors.

وقعت بالنيابة عن "مجلس الإدارة"

| | | | |
|---|---|---|---|
| Mr. Ayman Gamil | Abdullah .Al obaid | عبدالله أحمد العبيد | أيمن جميل |
| CFO | on behalf of chairman | عن رئيس مجلس الإدارة | الرئيس المالي |

## إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م

١ - النشاطات

شركة لازوردي للمجوهرات («الشركة»)،شركة مساهمة سعودية مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٢١٥٣١ وتاريخ ٢٦ جمادي الثاني ١٤٢٧هـ (الموافق٢٢ يوليو ٢٠٠٦). يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة بموجب القرار الوزاري رقم ١٣٥٤/ص وتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ أبريل ٢٠٠٨). كما تقوم الشركةبتوزيع النظارات الشمسية 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 الإمارات العربية المتحدة وجمهورية مصر العربية ودولة قطر. تزاول كافة هذه الفروع والشركات التابعة تجارة المجوهرات والذهب والفضة.
تمتلك الشركة فعليا الشركات التابعة التالية:

| الشركة التابعة | نسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة % | النشاط الرئيسي | رقم السجل التجاري | بلد التأسيس |
|---|---|---|---|---|
| شركة أورو إيجيبت | ١٠٠ | إنتاج وتجارة الذهب | ٧٨٧٧ | جمهورية مصر العربية |
| شركة لازوردي للمجوهرات | ١٠٠ | إنتاج وتجارة الذهب | ١٤٩٩٧ | جمهورية مصر العربية |
| شركةلازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) | ١٠٠ | تجارةالذهب | ١٠٣٩١٩٣ | الإماراتالعربيةالمتحدة |
| لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) | ١٠٠ | تجارةالذهب | ١٠٦٠٢٣٣ | الإماراتالعربيةالمتحدة |
| شركةلازوردي للمجوهرات (*) | ٩٨ | تجارةالذهب | ٦٠٧١٦ | دولةقطر |
| مجوهرات الماسيه (**) | ١٠٠ | تجارة النظارات الشمسية وسبائك الفضه | ١٠١٠٢٣٦٧٣٤ | المملكة العربية السعودية |
| كيناز المحدودة (**) | ١٠٠ | تجارة الساعات والعطور | ١٠١٠٣٥٢٥٧٤ | المملكة العربية السعودية |

(*) تبلغ الملكية المباشرة للشركة في شركة لازوردي للمجوهرات ما نسبته ٤٩٪، ومع ذلك، بناء على الاتفاقية مع مساهمين معينين في شركة لازوردي للمجوهرات، تستحق الشركة ما نسبته ٩٨٪ من المنافع الاقتصادية لشركة لازوردي للمجوهرات.
(**) خلال السنة الحالية، تم تأسيس كل من شركة المجوهرات الماسية المحدودة وشركة كيناز المحدودة.
أتخذت المجموعة قرارا بطرح أسهمها للاكتتاب العام خلال عام ٢٠١٦. إن المجموعة حاليا بصدد الإعداد لعملية الاكتتاب العام والحصول على الموافقات النظامية المطلوبة.
وافق مجلس إدارة الشركة على التقدم للجهات المختصة للموافقة على طرح ما يمثل ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العام.

٢ - أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة («المجموعة») المذكورة في الإيضاح (١) أعلاه.
إن الشركة التابعة هي تلك التي تمتلك فيها الشركة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، استثماراً طويل الأجل يزيد عن ٥٠٪ من رأس المال الذي يحق له التصويت و/أوتمارس عليها سيطرة عملية. يتم إدراج الشركة التابعة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة عليها ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.
تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترة باستخدام سياسات محاسبية مماثلة لتلك المتبعة من قبل الشركة.
تمثل حقوق الأقلية حصةفي الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غيرالمملوكة من قبل المجموعة،ويتم إظهارها كبند مستقل في قائمةالدخل الموحدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركزالمالي الموحدة بصورة مستقلةعن حقوق المساهمين،إن كان جوهريا.
تم حذف كافة المعاملات الهامة المتداخلة بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

العرف المحاسبي

تعد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية المعدلة لتشتمل على قياس الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بالقيمة السوقية.

استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها، استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن أرصدة الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق، والاستثمارات القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

المدينون

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة أو كمية الذهب، ناقصا المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحصيل. وعند تحصيلها، يتم سداد الذمم المدينة، نقدا أو ذهبا. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عند عدم تحصيل المبلغ بالكامل. تشطب الديون المعدومة عند تكبدها.

البضاعة

تتكون البضاعة من الذهب وبنود أخرى. يقوّم الذهب بالسعر السائد في السوق، بينما تقوّم بنود البضاعة الأخرى بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. تحدد تكلفة بنود البضاعة الأخرى على النحو التالي:-

| | |
|---|---|
| مواد خام ومواد مستهلكة ومواد تصنيع أخرى | - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح. |
| بضاعة قيد التصنيع وتامة الصنع | - تكلفة المواد والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة وفقاً لمستوى النشاط العادي. |
| بضاعة معدة للبيع | - وفق أسس محددة الهوية. |

يجنب مخصص ملائم للبضاعة بطيئة الحركة. كما يجنب مخصص ملائم لتغطية تكاليف الصهر المتوقعة لكافة بنود البضاعة غير القابلة للبيع والتي يتم صهرها وإعادة استخدامها في الإنتاج. وطبقاً لسياسة المجموعة، تحمل هذه المخصصات ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الدخل الموحدة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأيانخفاض في القيمة. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك التكلفة، ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة.
تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.
تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على الدخل. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الموجودات المعنية.

الموجودات غير الملموسة

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد أو يمكن تحديده بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإفتراضي أو النظامي، أيهما أقصر.
يتم إجراء تقويم للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويا وعند وجود دليل يشير إلى حدوث مثل هذا الانخفاض في قيمة تلك الموجودات.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم المجموعة دوريا بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة. وفي الحالات لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.
وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض كمصروف فوراً.
إذا ما تم لاحقا عكس خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية في الفترات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل فوراً.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

الزكاة وضريبة الدخل

يجنب مخصص للزكاة نيابة عن الشركة والشركات التابعة المملوكة لها فعلياً وبالكامل وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتجنيب مخصصات لقاء الالتزامات الضريبية، إن وجدت، وفقاً للأنظمة الضريبية في الدول التي تعمل فيها تلك الشركات. يحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة.
يجنب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة للشركات التابعة التي تعمل في الخارج والخاضعة للضريبة باستخدام طريقة الالتزام، لكافة الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية.
تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وفقا للشرائح الضريبية المتوقع أن تطبق على الفترة عند تحقق الأصل أو سداد الالتزام بناء على الأنظمة المعمول بها في الدول المعنية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

الإيجارات التشغيلية

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي.

توزيعاتالأرباح

تقيد توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليهامن قبل الجمعية العمومية للمساهمين. تقيد توزيعات الأرباح المرحلية عندالمصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات المبيعات عند إصدار الفواتير (وفقاً لأسعار الذهب السائدة بالسوق في ذلك الوقت) وتسليم البضاعة للعملاء.
يتم إثبات الإيرادات من الذهب المباع عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة من البائع إلى المشتري وأنه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية من المعاملات إلى المجموعة. يمكن قياس سعر البيع بشكل موثوق به. لا يوجد لدى المجموعة ارتباط مستمر وأن التكاليف المتكبدة أو يمكن تكبدها بخصوص هذه المعاملة يمكن قياسها بشكل موثوق به.
يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتسويق هي تلك المصاريف التي تتعلق خصيصاً بمندوبي المبيعات والتخزين وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مصروف الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تبويب كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

إعادة تقويم الذهب

تحول المعاملات المسجلة بالذهب لريالات سعودية بالأسعار السائدة في السوق عند إجراء المعاملات المعنية. ويعاد تقويم أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب بالأسعار السائدة في السوق كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تدرج المكاسب والخسائر المحققة عن إعادة تقويم البنود المتعلقة بالذهب في قائمة الدخل الموحدة. يتم تأجيل المكاسب غير المحققة عن إعادة تقويم الذهب لحين تحققها في الفترات اللاحقة.

العملات الأجنبية

المعاملات

تترجمالمعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة عند حدوث المعاملات المعنية. ويتم ترجمة أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية الموحدة لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية المحققة وغير المحققة في قائمة الدخل الموحدة.

ترجمة العمليات الخارجية

تترجم القوائم المالية للشركات التابعة في الخارج لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي بالنسبة للموجودات والمطلوبات، وبمتوسط أسعار التحويل لكل فترة بالنسبة للإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر. تترجم عناصر حقوق المساهمين، عدا الأرباح المبقاة، بأسعار التحويل السائدة عند نشوء كل عنصر. تظهر تسويات ترجمة العملات الأجنبية، إذا كانت جوهرية، كبند مستقل ضمن حقوق المساهمين.

المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء أساسي من المجموعة، يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع منتجات أو بتقديم خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وعادة ما يكون القطاع معرض لمخاطر وعوائد ذات طبيعة مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٤ - النقدية وشبه النقدية

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك | ١٦٦,٢٥٤,٧٨٤ | ٣٣,٧١٢,٢٦١ |
| ودائع قصيرة الأجل | ٧,١٨٣,٤٩٥ | ٢٨,٨٤٢,٦٢٤ |
| | ١٧٣,٤٣٨,٢٧٩ | ٦٢,٥٥٤,٨٨٥ |

٥ - التأمينات النقدية

يتكون هذا البند من ودائع لدى بنوك متعددة محتفظاً بها كتأمينات نقدية (مقيدة) مقابل قروض الذهب قصيرة الأجل الممنوحة للشركة من بعض البنوك (إيضاح ١٣).

٦ - المدينون

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| مدينون تجاريون | ٣٩٩,٨٤٣,٣١٨ | ٢٩٢,٥٤٠,١٥٠ |
| ناقصاً : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها | (٩,٩٣٤,٩٧٢) | (١٢,٧٤٦,٩٠٨) |
| | ٣٨٩,٩٠٨,٣٤٦ | ٢٧٩,٧٩٣,٢٤٢ |

٧ - البضاعة

حسب المكونات:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| ذهب | ٨٣٥,٤٧٠,١٧٩ | ٨٣٧,٣٦٦,٥٩١ |
| الماس وأحجار كريمة ولؤلؤ | ١٣٧,٧٨١,٦٥٠ | ١٣٩,٢٣٨,٣٣٣ |
| مواد وملحقاتها | ١٩,٧٢٩,٢٥٣ | ١٥,٦٨٤,١٨٦ |
| | ٩٩٢,٩٨١,٠٨٢ | ٩٩٢,٢٨٩,١١٠ |
| ناقصاً : مخصص تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة | (١٧,٣٣٦,٢٠٦) | (١٤,٧٥٨,٧٥١) |
| | ٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦ | ٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩ |

حسب مرحلة الإنجاز:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| بضاعة تامة الصنع | ٦٠٥,٤٥٧,٨٧٩ | ٦٢١,٦٠٩,٦٢٣ |
| مواد خام | ٣٨٥,٢٩٨,٤٦٣ | ٣٦٨,٦٧٠,٨٤٤ |
| بضاعة قيد التصنيع | ٢,٢٢٤,٨٠٢ | ٢,٠٠٨,٦٤٣ |
| | ٩٩٢,٩٨١,٠٨٢ | ٩٩٢,٢٨٩,١١٠ |
| ناقصاً : مخصص تكاليف صهر الذهب والبضاعة بطيئة الحركة | (١٧,٣٣٦,٢٠٦) | (١٤,٧٥٨,٧٥١) |
| | ٩٧٥,٦٤٤,٨٧٦ | ٩٧٧,٥٣٠,٣٥٩ |

تم استخدام مخزون الذهب كضمانلقروض الذهب الممنوحة للشركة من بعض البنوك (إيضاح ١٣).
عندما تصبح بنود البضاعة (عدا الذهب) قديمة أو متقادمة، فأنه يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية لها. بالنسبة لكلمبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقادمة، فأنه يتم تقويمها بشكل جماعي ويجنب مخصص لها حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها وذلك على أساس أسعار البيع التاريخية.

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| دفعات مقدمة للموردين | ١٣,٣٢٨,٨٤٢ | ١٠,٢٨٣,٠٥٣ |
| مصاريف مدفوعة مقدماً | ١٦,٧٢٢,١٦٢ | ١٤,٨٠٦,٨٦٤ |
| سلف للموظفين | ٣,١٢١,٤٣٣ | ٢,٦٨٢,٧٠٢ |
| إيرادات مستحقة | ٤٠٢,٢٧٦ | ١٣٨,٧٢٩ |
| مدينون آخرون | ٢,٩٩٦,١٢٦ | ٢,٥٩١,٥٤٧ |
| | ٣٦,٥٨٠,٨٣٩ | ٣٠,٥٠٢,٨٩٥ |

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت المسيطر عليها أو يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. لم يكن هناك أي معاملات هامة مع الجهات ذات علاقة خلال السنة الحالية أو السنة الماضية.
نورد فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

| | الأرصدة ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| المبلغ المستحق لشركة لازوردي القابضة، الشركة الأم | ٢,٨٢٧,٥٥١ | - |

تتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بناء على أسعار متفق عليها من قبل إدارة المجموعة.
تم منح بعض كبار موظفي الشركة برنامج تحفيزي إداري من قبل الشركة القابضة النهائية للمجموعة وبموجبه يستحق هؤلاء الموظفين وحدات مربوطة قيمتها بقيمة حقوق الملكية بالشركة، وذلك بالقيمة العادلة لسهم الشركة (من وجهة نظر موظفين مختارين) بتاريخ المنح. وبتاريخ إعداد القوائم المالية قامت الشركة باستقطاع مبلغ ٢,٨٢٧,٥٥١ ريال سعودي من الموظفين المختارين نيابة عن الشركة القابضة النهائية وتمثل سعر الشراء الجزئي للوحدات المشتراة من قبل الموظفين المختارين. إن البرنامج التحفيزي أعلاه ليس له أي تأثير آخر على قائمة الدخل الموحدة وقائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة.

١٠ - الممتلكات والآلات والمعدات

تستند الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات لحساب الاستهلاك على المعدلات التالية:

| | | | |
|---|---|---|---|
| المباني | %٢ | المعدات المكتبية | %١٥ إلى %٥٠ |
| الآلات والمعدات | %١٠ | العدد والقوالب والموجودات الأخرى | %١٥ إلى %٢٥ |
| الأثاث والتركيبات | %١٥ | تحسينات المباني المستأجرة | العمر الانتاجي لهذه التحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر |
| السيارات | %٢٥ | | |

| | الأراضي ريال سعودي | المباني ريال سعودي | الآلات والمعدات ريال سعودي | الأثاث والتركيبات ريال سعودي | السيارات ريال سعودي | المعدات المكتبية ريال سعودي | العدد والقوالب والموجودات الأخرى ريال سعودي | تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي | الإجمالي ٢٠١٥ ريال سعودي | الإجمالي ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **التكلفة:** | | | | | | | | | | |
| في بداية السنة | ٦٤٠,١٧٧ | ٧٦,٢٧٣,٠٥٣ | ٧١,٧٨٩,٥٢٥ | ٢١,٥٢٨,٨٢٨ | ٩,٤٨٩,٣٤٩ | ٢٦,٣٣٤,٣٠٧ | ١٣,٨٨١,٨٣٧ | ١٣,٢٨٥,٧٧٧ | ٢٣٣,٢٢٢,٨٥٣ | ٢٣٢,٤٢٧,٧٥٧ |
| إعادة تبويب | - | (٣,٨١٨,٣٨٧) | - | - | - | - | - | ٣,٨١٨,٣٨٧ | - | - |
| إضافات | - | ٢,٢٣٦,٤١٨ | ٩,٦٨٣,٤٥٦ | ٨٧٢,٦١٧ | ٢,٠٨٩,٤٥٧ | ٢,٩٥١,٣٨٤ | ٣٤١,٣٦٧ | ٥,٢٣٠,٤٥٨ | ٢٣,٤٠٥,٢٠٧ | ١١,٣٧٤,٣٩١ |
| استبعادات | - | - | (١٤,٧٣٧,٨٩٥) | (٦,٥٩٣,٨٥٧) | (١,٠٠٧,٢٤٦) | (٥٥٩,٩٩٨) | - | (٣,٤٥٦,٥٢١) | (٢٦,٣٥٥,٥٢٢) | (١٠,٥٧٩,٢٩٥) |
| في نهاية السنة | ٦٤٠,١٧٧ | ٧٤,٦٩١,١٣٤ | ٦٦,٧٣٥,٠٨٦ | ١٥,٨٠٧,٥٨٨ | ١٠,٥٧١,٥٦٠ | ٢٨,٧٢٥,٦٩٣ | ١٤,٢٢٣,٢٠٤ | ١٨,٨٧٨,٠٩٦ | ٢٣٠,٢٧٢,٥٣٨ | ٢٣٣,٢٢٢,٨٥٣ |
| **الإستهلاك:** | | | | | | | | | | |
| في بداية السنة | - | ٣٨,٦٥٧,٠٩٧ | ٦٢,١٥٦,٨٧٢ | ٢٠,٠٥٣,٨٦١ | ٦,٩٧٤,١٢٥ | ٢٢,٣٠٣,٥٣٨ | ١١,١٢٥,٧٦٥ | ٦,٣٣٢,٣٣٥ | ١٦٧,٥٥٣,٥٩٣ | ١٦٦,٨٤٧,٤١٧ |
| إعادة تبويب | - | (٦٥٦,٥٤٧) | - | - | - | - | - | ٦٥٦,٥٤٧ | - | - |
| للسنة | - | ١,٤٠٠,٥٠١ | ١,٣٩١,٤٨٣ | ٤٤٨,٦٣٧ | ١,٣٤١,١٢٢ | ٢,٢٤٧,٢٩١ | ٦١٢,٣٠٦ | ٢,٤٥٩,٧٠٣ | ٩,٩٠١,٠٤٨ | ٩,٩٣٠,٢٦٢ |
| للإستبعادات | - | - | (١١,٧٧١,٨٨٨) | (٦,٥٧٧,١٢٩) | (٩٤٣,٥٩٥) | (٤٧٧,٢٧١) | - | (٢,٥٥٩,٨٧٦) | (٢٢,٣٢٩,٧٠٩) | (٩,٢٢٤,٠٨٦) |
| في نهاية السنة | - | ٣٩,٤٠١,٠٥١ | ٥١,٧٧٦,٤٦٧ | ١٣,٩٢٥,٣٦٩ | ٧,٣٧١,٦٥٢ | ٢٤,٠٧٣,٥٦٣ | ١١,٧٣٨,٠٧١ | ٦,٨٨٨,٧٥٩ | ١٥٥,٠٧٤,٩٣٢ | ١٦٧,٥٥٣,٥٩٣ |
| **صافي القيمة الدفترية:** | | | | | | | | | | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ | ٦٤٠,١٧٧ | ٣٥,٢٩٠,٠٨٣ | ١٤,٩٥٨,٦١٩ | ١,٨٨٢,٢١٩ | ٣,١٩٩,٩٠٨ | ٤,٦٥٢,١٣٠ | ٢,٤٨٥,١٣٣ | ١١,٩٨٩,٣٣٧ | ٧٥,١٩٧,٦٠٦ | |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ | ٦٤٠,١٧٧ | ٣٧,٦١٥,٩٥٦ | ٩,٦٣٢,٦٥٣ | ١,٤٧٤,٩٦٧ | ٢,٥١٥,٢٢٤ | ٤,٠٣٠,٧٦٩ | ٢,٧٥٦,٠٧٢ | ٦,٩٥٣,٤٤٢ | | ٦٥,٦٦٩,٢٦٠ |

تم تخصيص قسط الاستهلاك في قائمة الدخل الموحدة كما يلي:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| تكلفة الإيرادات | ٤,٦١٢,٦٩٦ | ٤,٠٦٨,٥١٤ |
| مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ١٨) | ٣,٣٦١,٠٧١ | ٤,١١١,٦٦٤ |
| مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩) | ١,٩٢٧,٢٨١ | ١,٧٥٠,٠٨٤ |
| | ٩,٩٠١,٠٤٨ | ٩,٩٣٠,٢٦٢ |

١١ - الموجودات غير الملموسة

يتكون هذا البند من قيمة التكاليف المرسملة لتسجيل العلامات التجارية للمجموعة في دول متعددة. خلال ٢٠١٥ قررت المجموعة تحميل كامل هذه التكاليف على المصاريف.

١٢ - الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| دائنون تجاريون | ٢٠,٩٥٠,٦٠٢ | ٢١,٩٩٦,٢٥٠ |
| مبالغ مستحقة الدفع | ٤٦,٣٥٥,٥٥١ | ٢٩,٣٨٩,٧٤٢ |
| توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح ٢٥) | ٣١,٨٧٣,٤٨٤ | - |
| أعباء مالية مستحقة | ٤,٨٣٥,٧٧٦ | ٣,٧٧١,٩٠٦ |
| مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٩) | ٢,٨٢٧,٥٥١ | - |
| مستحقات موظفين | ٩٢٣,٤٧٣ | ٣,٤٧٥,٣٥٠ |
| أرباح غير محققة عن إعادة تقويم الذهب | ١,٥٣٣ | ٣١٦,٢٣٠ |
| دائنون آخرون | ٣,٤٤٦,٧٩١ | ٣,٦١٠,٤٧٧ |
| | ١١١,٢١٤,٧٦١ | ٦٢,٥٠٩,٩٥٥ |

١٣ - القروض قصيرة الأجل

تتكون القروض قصيرة الأجل، بشكل أساسي، من مرابحة أسلامية وقروض الذهب الممنوحة من بعض البنوك،وتحمل عمولة وفقاً للأسعار التجارية. إن هذه القروض مضمونة بشكل رئيسي بتأمينات نقدية مقيدة (إيضاح ٥)، ومخزون الذهب (إيضاح ٧).وكما في ٣١ ديسمبر، فيما يلي بياناً بهذه القروض:

| | أنواع القروض | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| البنكالأهلي التجاري | مرابحة | ٥٠٢,٤٢٩,٨٨٥ | ٣٠٤,٨٠٧,١٢٩ |
| البنكالسعودي الهولندي | مرابحة | ٤٠١,٠٣١,٨٣٧ | ٤٧٨,٩٩٦,٩٥٣ |
| مجموعة سامبا المالية | مرابحة | ٢١١,٣٢٠,٩٣٨ | - |
| مجموعة سامبا المالية | قرضذهب | - | ١٥٥,٩٩٠,٠١٨ |
| بنك ستاندرد | معروضةالسلع | - | ١٢١,٠٢٩,٣٧٨ |
| البنك السعودي الفرنسي | قرضذهب | - | ٣٥,٠٤٠,١٢٣ |
| توفمسكوتيابنك | قرضذهب | - | ١٤,٤٥٧,٠١٠ |
| | | ١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠ | ١,٠٤٩,٦١٥,٣١١ |

كانت حركة القروض قصيرة الأجل خلال السنة كما يلي:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| في بداية السنة | ١,٠٤٩,٦١٥,٣١١ | ٨١٦,٠٣٥,٩٦١ |
| قروض مستلمة | ١٠,٤٥٣,٧٦٠,٦٩٣ | ١٠,١٧٨,٠٥٩,٣٦٦ |
| قروض مسددة | (١٠,٣٨٨,٥٩٣,٣٤٤) | (٩,٩٤٤,٤٨٠,٠١٦) |
| الرصيد في نهاية السنة | ١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠ | ١,٠٤٩,٦١٥,٣١١ |

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل

أ ) الزكاة

تمثل الالتزامات الزكوية الموحدة للمجموعة للسنة، الزكاة على شركة لازوردي للمجوهرات والشركات التابعة المملوكة لها بالكامل.

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة من مخصص الزكاة للسنة الحالية وقدره ١٤,٣١١,٠٩٣ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٣,٢٤٠,٤١٣ ريال سعودي) وفقاً للأساس التالي:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| حقوق المساهمين | ٤٦١,٧١٨,٤٨٣ | ٤١٧,٩٢٧,٩٤٤ |
| مخصصات أول المدة وتسويات أخرى | ٤٠,٥٣٢,٨٠٤ | ٤٣,٢٤٠,٧٩٣ |
| القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل | (٧٥,١٩٧,٦٠٦) | (٦٦,١٦٥,٣٠٧) |
| | ٤٢٧,٠٥٣,٦٨١ | ٣٩٥,٠٠٣,٤٣٠ |
| دخل السنة الخاضع للزكاة | ١٣٧,٧٢٩,٥١٤ | ١١٦,٩٥١,٠٩٤ |
| وعاء الزكاة | ٥٦٤,٧٨٣,١٩٥ | ٥١١,٩٥٤,٥٢٤ |

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة لتسويات الاستهلاك والمخصصات غير المسموح بهاعند احتساب الدخل الخاضع للزكاة.

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالآتي:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| في بداية السنة | ١٣,١٥٢,٥٩٣ | ١١,٥٣٢,٣٠٢ |
| مجنب للسنة | ١٤,٣١١,٠٩٣ | ١٣,٢٤٠,٤١٣ |
| مدفوع خلال السنة | (١٢,٤٢٣,٨٦١) | (١١,٦٢٠,١٢٢) |
| في نهاية السنة | ١٥,٠٣٩,٨٢٥ | ١٣,١٥٢,٥٩٣ |

الربوط الزكوية

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية وسددت الالتزامات الزكوية لكافة لسنوات حتى عام ٢٠١٤ وحصلت على شهادات الزكاة النهائية لكافة السنوات. استلمت الشركة ربطا زكويا عن عام ٢٠٠٤ والذي تم سداده. استلمت الشركة خطاب من مصلحة الزكاة والدخل بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ تطالب المصلحة الشركة بتزويدها بمعلومات متعلقة بالأعوام من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤. قامت الشركة بالرد على الطلب بشأن المعلومات بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦.
خلال السنة تم تأسيس كل من شركة المجوهرات الماسيه المحدودة وشركة كيناز المحدودة ولم تبدأ عملياتهما بعد ولم يتم تسجيلهما كذلك لدى المصلحة.

ب) ضريبة الدخل

إن ضريبة الدخل متعلقة بشركة أورو إيجيبتوتم تجنيبها بناء على الأرباح التقديرية الخاضعة للضريبة بواقع ٢٢,٥٪.

المحملة للسنة

كانت ضريبة الدخل خلال السنة الحالية كما يلي:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي |
|---|---|
| مخصص السنة | ٢,٩٩٤,٨٢٩ |
| تسوية ضريبة الدخل المؤجلة | ٩٩١,٠٤٦ |
| | ٣,٩٨٥,٨٧٥ |

الربوط الضريبية

ان شركة أورو إيجيبت («الشركة التابعة») المسجلة في جمهورية مصر العربية كانت معفاة من ضريبة الدخل على الشركات، طبقاً للقانون المصري رقم ٨ من سنة ١٩٩٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. استلمت الشركة التابعة الربوط الضريبية وسددت الالتزامات الضريبية عن الأنشطة غير المعفاة حتى عام ٢٠١١. وبخصوص السنوات المتبقية للشركة التابعة لم يتم استلام أية ربوط دفعت الشركة التابعة كافة الضرائب المستحقة عن الأنشطة غير المعفاة حتى تاريخه.
إن شركة لازوردي للمجوهرات (سابقاً: الشركة الدولية لصناعة المجوهرات) المسجلة في جمهورية مصر العربية معفاة من الالتزامات الضريبية عن نتائجها التجارية والتصنيعية لمدة عشر سنوات اعتبارا من ٢٠٠٨.
إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) ولازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) كليهما مسجلتان في الإمارات العربية المتحدة (دبي وأبوظبي، على التوالي) وهما شركتان معفيتان من الضرائب.
إن شركة لازوردي للمجوهرات (ذ.م.م) المسجلة في دولة قطر قدمت الإقرار الضريبي لعام ٢٠١٤. لم يجنب مخصص لضريبة الدخل من قبل الشركة، حيث لديها خسائر ضريبية متراكمة.

١٥ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| في بداية السنة | ٢٨,٩٣٨,٨٦٩ | ٢٣,٧٣٩,٧١٨ |
| محمل للسنة | ٧,٩٥٠,٢٧٢ | ٦,٥٥١,٦٤١ |
| مدفوع خلال السنة | (٥,٤٩٠,٨٩٨) | (١,٣٥٢,٤٩٠) |
| في نهاية السنة | ٣١,٣٩٨,٢٤٣ | ٢٨,٩٣٨,٨٦٩ |

١٦ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٤٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.
خلال ٢٠١٥، قرر الشركاء زيادة رأسمال الشركة إلى ٤٣٠ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٥٢,٥٠٩,١٢١ ريال سعودي ومبلغ ٧٧,٤٩٠,٨٧٩ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه على التوالي إلى رأس المال. تم إكمال الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال السنة.

١٧ - الإحتياطي النظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات السعودي، تم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الإحتياطي النظامي. يجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي النظامي نصف رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.
خلال ٢٠١٥، حولت الشركة مبلغ ٥٢,٥٠٩,١٢١ ريال سعودي من الاحتياطي النظامي إلى رأس المال (إيضاح ١٥).

١٨ - مصاريف البيع والتسويق

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| أنشطة دعاية وترويج | ٤٦,٢٨٦,٣٢١ | ٤٢,٩٤٥,٧٥٩ |
| أعباء معايرة ذهب | ٣١,٩٩٧,٤٧٦ | ٢٣,٤٤٦,٨٧٣ |
| رواتب ومزايا موظفين | ٢٥,٨٨٣,٣٩٨ | ٢٣,٠٢١,٧٩١ |
| عمولة مبيعات | ١٤,٧٩٤,١١٤ | ١١,٨٨١,٦٣٥ |
| إيجار | ٩,١١٤,٢٣٥ | ٧,٧٢٧,٩٨٤ |
| استهلاك | ٣,٣٦١,٠٧١ | ٤,١١١,٦٦٤ |
| سفر | ١,٨٨٥,٥٤٨ | ١,٧٩٥,١٣٠ |
| تأمين | ١,٣٠٠,٢٥٥ | ٩٨١,٩٠٦ |
| عكس قيدديون مشكوك في تحصيلها | (٥,١٧٤,٩٥٢) | (١,٥٥١,٨٤١) |
| مصاريف أخرى | ٧,٩٥٦,٤٠٨ | ٧,٢٠٧,٦٦٤ |
| | ١٣٧,٤٠٢,٨٧٤ | ١٢١,٥٦٤,٢٨٥ |

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| رواتب ومزايا موظفين | ٣٩,٤٧٩,٥٦٢ | ٣٧,٣٠٧,٣٣٢ |
| أتعاب استشارية ومهنية | ٣,٧٤٨,٧٦٩ | ٢,٨١٧,٨٧٥ |
| سفر | ١,٩٨٧,٩٠٠ | ١,٩١٧,٣٩١ |
| إستهلاك | ١,٩٢٧,٢٨١ | ١,٧٥٠,٠٨٤ |
| طباعة وقرطاسية وإتصالات | ٩٤٨,٩٤١ | ١,٠٣٨,٦٠٥ |
| اصلاح وصيانة | ٦٧٩,٩٦٦ | ٧٧٩,٨٦١ |
| أعمال خيرية وتبرعات | ١٥,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ |
| مصاريف أخرى | ٣,٦٦١,٠٦٦ | ٣,٤٧٤,٤١٩ |
| | ٥٢,٤٤٤,٤٣٢ | ٤٨,٩٩٠,٥٠٧ |

٢٠ - الإيرادات (المصاريف)الأخرى، صافي

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٤ ريال سعودي |
|---|---|---|
| مكسب فروقات تحويل عملات أجنبية، صافي | ٧,٢٦٠,٤٥٨ | ٢,١١٦,٤٢٤ |
| مكسب إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات | ١٩٤,٦٨٩ | ٧٧,٦٤٦ |
| خسارة إنخفاض عقار | - | (٢,١٨٤,٠٠٠) |
| انخفاضفيقيمةمصاريف مدفوعة مقدماً | (١,٥٥١,٣٦٦) | (٢,٠١٤,٧١٤) |
| أعباء بنكية | (١,٥٠٥,٨٣٧) | (١,٠٠٣,٣٤٩) |
| متنوعة | (١٦,١٢٨) | (١٢٤,٩٤٨) |
| | ٤,٢٨٢,٦٢٧ | (٣,١٣٢,٩٣١) |

٢١ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. خلال عام ٢٠١٥ بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة ٤٣ مليون سهم. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠١٤ بأثر رجعي ليعكس علاوة الأسهم المصدرة خلال ٢٠١٥.
ارتفع ربح السهم المتعلق بالدخل من العمليات الرئيسية بنسبة ١٤٪ إلى ٣,٤٨ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥من٣,٠٤ ريال سعودي للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

٢٢ - الإيجارات التشغيلية

تتعلق مصاريف الإيجار بعقود الإيجارات التشغيلية. خلال عام٢٠١٥ تم إثبات مبلغ وقدره ٩,١١٤,٢٣٥ريال سعودي (٢٠١٤: ٧,٧٢٧,٩٨٤ ريال سعودي) كمصاريف في قائمة الدخل الموحدة بشأن عقود الإيجارات التشغيلية (إيضاح ١٨).

٢٣ - المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي إعتمدتهاالإدارة كأساس لإعداد التقارير المالية الخاصة بها ولتمشيها مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تشتمل نتائج وموجودات القطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع وبنود معينة يمكن توزيعها على قطاعات الأعمال المختلفة وفق أسس معقولة.
تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

| | التجزئة ريال سعودي | الجملة ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|---|---|---|---|
| **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | | | |
| الإيرادات | ٨٤,١٨٧,٩٩٤ | ٢,٧٣٠,٠١٠,٠٥٢ | ٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦ |
| الربح الإجمالي | ٢٦,٩٠٣,٣٦١ | ٣١٢,٤٢١,٨٩٥ | ٣٣٩,٣٢٥,٢٥٦ |
| صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات | ٦,٧٠١,٧٢٢ | ٦٨,٤٩٥,٨٨٤ | ٧٥,١٩٧,٦٠٦ |
| إجمالي الموجودات | ٦٢,٥٠٩,٢٤٩ | ١,٧٠٤,٩٣٢,٧١٦ | ١,٧٦٧,٤٤١,٩٦٥ |
| إجمالي المطلوبات | (٧,٨٣٠,٦١٠) | (١,٢٦٨,٥٩٠,٧٥٤) | (١,٢٧٦,٤٢١,٣٦٤) |
| **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤** | | | |
| الإيرادات | ٧٣,١٩٤,٧٧٩ | ٢,٦٤٣,٧٥٩,٥٤٣ | ٢,٧١٦,٩٥٤,٣٢٢ |
| الربح الإجمالي | ٢٢,٧٨١,٥٩٨ | ٢٧٨,٤٠١,٢٤١ | ٣٠١,١٨٢,٨٣٩ |
| صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات | ٦,٥٣٨,٧٧٨ | ٥٩,١٣٠,٤٨٢ | ٦٥,٦٦٩,٢٦٠ |
| إجمالي الموجودات | ٦٦,٥٤٩,١٥٠ | ١,٥٧٠,٨٦٤,٨٣٨ | ١,٦٣٧,٤١٣,٩٨٨ |
| إجمالي المطلوبات | (١٠,٣٨٩,٥٢٨) | (١,١٤٣,٨٢٧,٢٠٠) | (١,١٥٤,٢١٦,٧٢٨) |

تعتبر المملكة العربية السعودية ودول مجلس التعاون وجمهورية مصر العربية الأسواق الرئيسية لمنتجات المجموعة. فيما يلي تحليلاً بالقطاعات الجغرافية لإجمالي الايرادات والموجودات غير المتداولة للمجموعة:

القطاعات الجغرافية

| | الإمارات العربية المتحدة ريال سعودي | جمهورية مصر العربية ريال سعودي | المملكة العربية السعودية ريال سعودي | دولة قطر ريال سعودي | الإجمالي ريال سعودي |
|---|---|---|---|---|---|
| **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥** | | | | | |
| الإيرادات | ٣٣٥,٤٩٧,٠٠٧ | ١,٣٨٠,٢٢٧,٦١١ | ١,٠٨٤,٨٧٨,٣٨٠ | ١٣,٥٩٥,٠٤٨ | ٢,٨١٤,١٩٨,٠٤٦ |
| الموجوداتغير المتداولة | ٦,٦٧٤,٤٥٥ | ٢٣,٨٣٦,٩٤٢ | ٤٤,٦٨٦,٢٠٩ | - | ٧٥,١٩٧,٦٠٦ |
| **للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤** | | | | | |
| الإيرادات | ٣٥٧,٨٧٣,٩٤٢ | ١,٤٠٦,٢١٠,٠٧٩ | ٩٥٢,٨٧٠,٣٠١ | - | ٢,٧١٦,٩٥٤,٣٢٢ |
| الموجودات غير المتداولة | ٧,٣٠١,٦٠٣ | ١٧,٢٥٦,٦٦٣ | ٤١,٤١٠,٩٩٣ | - | ٦٥,٩٦٩,٢٥٩ |

٢٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقدية وشبه النقدية، والمدينين والودائع قصيرة الأجلوالتأمينات النقدية والمدينين الآخرين، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض قصيرة الأجل والدائنين والمبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة.
إن القيمة العادلة للأدوات المالية بتاريخ اعداد التقارير الماليةلا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

٢٥ - توزيعاتالأرباح

بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيعات أرباح مرحلية بواقع ١ ريال للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٤٣ مليون ريال سعودي.
بتاريخ ٥ محرم ١٤٣٧هـ (الموافق ١٧ أكتوبر ٢٠١٥) أوصى مجلس الإدارةوصادق على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٧٤١ للسهم الواحد وبمبلغ إجمالي قدره ٣١,٨٧٣,٤٨٤ ريال سعودي.
بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٣٥ هجري (الموافق ١٢أكتوبر٢٠١٤) أوصى مجلس الإدارة وصادق على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢,٠٩ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي قدره ٦٢,٨٢٧,٠٥٧ ريالسعودي. صادقت الجمعية العمومية خلال الإجتماع المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٣ ابريل ٢٠١٥) على توزيعات أرباح نقدية قدرها ٦٢,٨٢٧,٠٥٧ ريال سعودي (بواقع ٢,٠٩ ريال سعودي للسهم) و قد تم دفعها للمساهمين خلال السنة الماضية.

٢٦ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الذهب

تمثل مخاطر أسعار الذهب المخاطر الناجمة عن التذبذب في قيمةالموجودات والمطلوبات المسجلة بالذهب نتيجة للتغيرات في أسعار الذهب. تقوم الإدارة بتقليل مخاطرها بشأن التقلبات في أسعار الذهب وذلك بالحفاظ على كميات متساوية من الذهب في الموجودات والمطلوبات حيثما كان ذلك ممكناً وعملياً. كانت حسابات الذهب كما في ٣١ ديسمبر كالآتي:

| | ٢٠١٥ ريال سعودي | ٢٠١٥ غرام (عيار ٢٤ قيراط) | ٢٠١٤ ريال سعودي | ٢٠١٤ غرام (عيار ٢٤ قيراط) |
|---|---|---|---|---|
| موجودات مسجلة بالذهب – بضاعة | ٨٠٥,٦٨٤,٢١٠ | ٦,٢٨٥,١٣٠ | ٨٠٧,٩٤٢,٤٣٦ | ٥,٥٨٣,٥٢٠ |
| موجودات مسجلة بالذهب – مدينون | ٣٠٩,٥٥٤,٠١٥ | ٢,٤١٤,٨٧٦ | ٢٤٦,٥٨٥,٨٨٣ | ١,٧٠٤,١٠٢ |
| مطلوبات مسجلة بالذهب – دائنون | (٤٠٠,٣٣٤) | (٣,١٢٣) | (٤,٨٤٦,٩١٨) | (٣٣,٤٩٦) |
| مطلوبات مسجلة بالذهب – قروض | (١,١١٤,٧٨٢,٦٦٠) | (٨,٦٩٦,٤٥٢) | (١,٠٤٩,٦١٥,٣١١) | (٧,٢٥٣,٤٢٨) |
| صافي الموجودات المسجلة بالذهب | ٥٥,٢٣١ | ٤٣١ | ٦٦,٠٩٠ | ٦٩٨ |

بلغ سعر الذهب بالسوق ١٢٨,١٩ ريال سعودي لكل غرام (عيار ٢٤ قيراط) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤: ١٤٤,٧١ريال سعودي لكل غرام)، و١,٠٦٣,٢٥دولار أمريكي لأونصة الذهب (عيار ٢٤ قيراط) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤:١,٢٠٠,٢٥دولار أمريكي للأونصة).

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. ان المعاملات الرئيسية للمجموعة تتم في الأصل بالريال السعودي واليورو والدولار الأمريكي والجنيه المصري. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي وتم احتساب أثر التقلبات على العملة في قائمة الدخل الموحدة.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة بما في ذلك الودائع البنكية والقروض.

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمانعدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته بشأن أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. بالنسبة لكافة فئات الموجودات المالية المحتفظ بها لدى المجموعة، يمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الخاصة بالمجموعة القيمة الدفترية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.
تقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وذلك بوضع حدود إئتمانلكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تشتمل الذمم المدينة على عدد كبير من العملاء وخاصة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدةودولة قطر وجمهورية مصر العربية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها.تراقب المجموعة متطلبات السيولة شهرياً، وتقوم الإدارة بالتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند نشوئها.

٢٧ - المصادر الأساسية لعدم التأكد من التقديرات

تقوم المجموعة بعمل التقديرات والإفتراضات المتعلقة بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة بحكم طبيعتها، نادراً ما تتساوى مع النتائج الفعلية. إن التقديرات والافتراضات ذات المخاطر الجوهرية التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة مبينة على النحو التالي:

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فانه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في سداد الذمم المدينة.
بتاريخ اعداد التقارير المالية، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٣٩٩,٨٤٣,٣١٨ ريال سعودي ومبلغ ٩,٩٣٤,٩٧٢ ريال سعودي كمخصص للديون المشكوك في تحصيلها (٢٠١٤: إجمالي ذمم مدينة بمبلغ ٢٩٢,٥٤٠,١٥٠ ريالسعودي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١٢,٧٤٦,٩٠٨ ريال سعودي)، سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

تتكون البضاعة من الذهب والبنود الأخرى. يقوم الذهب بالأسعار السوقية. تدرج بنود البضاعةالأخرى بالتكلفة أو القيمة السوقية أيهما أقل. وعندما تصبح بضاعة الذهب قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير تكاليف الصهر لكافة بنود البضاعة غير القابلة للبيع والتي تحتاج إلى الصهر أو إعادة التشكيل لتستخدم مرة أخرى في الإنتاج. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ علي حده. بالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فأنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس التكاليف التقديرية للصهر أو إعادة التشكيل.
بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي البضاعة٩٩٢,٩٨١,٠٨٢ ريال سعودي (٢٠١٤: ٩٩٢,٢٨٩,١١٠ ريال سعودي) ومخصص تكاليف الصهر وبنود البضاعة بطيئة الحركة١٧,٣٣٦,٢٠٦ ريال سعودي (٢٠١٤: ١٤,٧٥٨,٧٥١ ريال سعودي). سيتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحققة فعلا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الموحدة. تشمل المخصصات مقابل البضاعة ما يلي:
- مخصص تكلفة صهر الذهب
- مخصص الماس بطيئ الحركة والماس السائب
- مخصص لبنود بضاعة أخرى بطيئة الحركة

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة إعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الزكاة وضريبة الدخل

يجب استخدام الأحكام الهامة عند تحديد مخصص الزكاة وضريبة الدخل. هناك العديد من المعاملات وطرق الاحتساب التي يكون فيها التحديد النهائي للزكاة وضريبة الدخل غير مؤكد. تقوم المجموعة بإثبات الالتزامات للزكاة وضريبة الدخل المتوقعة بناء على تقدير فيما إذا كانت هناك زكاة أو ضريبة دخل إضافية قد تستحق.
يتطلب حساب مخصص الزكاة وضرائب الدخل الكثير من التقديرات الهامة.

٢٨ - الإلتزامات المحتملة

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمان بمبلغ ٦٨٩,٠٠٠ريال سعودي (٢٠١٤: ٨٥٥,٠٠٠ ريال سعودي) بشأن عملياتها وهي قائمة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٩ - اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية الموحدة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٣٧هـ (الموافق ٣ فبراير ٢٠١٦).

٣٠ - أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.