

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
وتقرير مراجع الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الخسارة الشاملة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة لازارد العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(١ / ٢)

## الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة لازارد العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- ❑ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢،
- ❑ قائمة الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- ❑ قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- ❑ قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- ❑ الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- ❑ تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

## الخبر

ص.ب 4636 | +966 13 893 3378  
تلفون  
ص.ب 11557 | +966 13 893 3349  
فاكس

## جدة

ص.ب 15651 | +966 12 652 5333  
تلفون  
ص.ب 21454 | +966 12 652 2894  
فاكس

## الرياض

ص.ب 69658 | +966 11 206 5333  
تلفون  
ص.ب 11557 | +966 11 206 5444  
فاكس

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة لازارد العربية السعودية  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٢ / ٢)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه



أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٤٧٧  
الرياض: ٠٦ رمضان ١٤٤٤ هـ  
الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٣

## الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس +966 13 893 3349 الخبر

## جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

## الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١٢,١٨٦,٩٣٥	٢٤,٩٣٧,٠٤٥	٦	النقد وما في حكمه
٨,١٨٩,٤٥٧	١٧,٨٠١,٤٤٩	٧	الذمم مدينة، مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات أخرى
٢٠,٣٧٦,٣٩٢	٤٢,٧٣٨,٤٩٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٧,٨٩٢	٢١٨,٣٤٥	٨	الموجودات غير المتداولة
٢٤٧,٨٩٢	٢١٨,٣٤٥		ممتلكات ومعدات
٢٠,٦٢٤,٢٨٤	٤٢,٩٥٦,٨٣٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢,١١٨,٣١٢	٥,٧٠٨,١٨١	٩	المصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٩,٧٠٦,٢٥٩	٢٨,٩٨٩,٤٧٠	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١,٨٢٤,٥٧١	٣٤,٦٩٧,٦٥١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٢٣,٨٩٨	١,٠٥٤,١٧٢	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٩٢٣,٨٩٨	١,٠٥٤,١٧٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٧٤٨,٤٦٩	٣٥,٧٥١,٨٢٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٦١,٧٥٤	٦١,٧٥٤	١٣	احتياطي نظامي
(٢٤٦,٢٤٨)	(٢٣٨,٤٨٤)		الخسارة الإكتوارية
٥٦٠,٣٠٩	(١١٨,٢٥٤)		(الخسائر) / الأرباح المتراكمة
٧,٨٧٥,٨١٥	٧,٢٠٥,٠١٦		إجمالي حقوق الملكية
٢٠,٦٢٤,٢٨٤	٤٢,٩٥٦,٨٣٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

DocuSigned by:

Robert Rountree

3B7BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

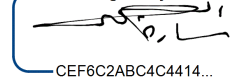
DocuSigned by:



635CA337E76C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:



CEF6C2ABC4C4414...

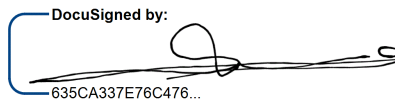
رئيس مجلس الإدارة

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة الخسارة الشاملة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

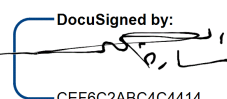
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
٧,٩٨٧,٢٨٦	٢٩,٥١٥,٢٠٣	١٦	إيرادات الأتعاب الاستشارية
(٦,١٨٦,٣٦٠)	(٢٦,٦٤٦,٨٥٢)		تكلفة الإيرادات
١,٨٠٠,٩٢٦	٢,٨٦٨,٣٥١		مجمل الربح
(٥,٨٠٠,٦٥٧)	(٨,٥٠٧,٣٠٠)	١٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣,٨٧٤)	٨٤,٧٣٤		إيرادات / (مصروفات) أخرى
(٤,٠٣٣,٦٠٥)	(٥,٥٥٤,٢١٥)		الخسارة للسنة قبل ضريبة الدخل
-	(١٠,١٢٤,٣٤٨)	١٨	ضريبة الدخل
(٤,٠٣٣,٦٠٥)	(١٥,٦٧٨,٥٦٣)		صافي الخسارة للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
١٨,١٦٩	٧,٧٦٤	١٠	صافي الأرباح الاكتوارية من إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٤,٠١٥,٤٣٦)	(١٥,٦٧٠,٧٩٩)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

DocuSigned by:  
**Robert Rountree**  
3B7BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

DocuSigned by:  
  
635CA337E76C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:  
  
CEF6C2ABC4C4414...

رئيس مجلس الإدارة

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي حقوق الملكية	(الخسائر) / الأرباح المتراكمة	إعادة قياس التزام صافي المنافع المحددة	الاحتياطي النظامي	مساهمات إضافية من المساهمين	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٨٧٥,٨١٥	٥٦٠,٣٠٩	(٢٤٦,٢٤٨)	٦١,٧٥٤	-	٧,٥٠٠,٠٠٠
(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	-	-	-	-
٧,٧٦٤	-	٧,٧٦٤	-	-	-
(١٥,٦٧٠,٧٩٩)	(١٥,٦٧٨,٥٦٣)	٧,٧٦٤	-	-	-
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
٧,٢٠٥,٠١٦	(١١٨,٢٥٤)	(٢٣٨,٤٨٤)	٦١,٧٥٤	-	٧,٥٠٠,٠٠٠
٧,٩٩١,٢٥١	٦٩٣,٩١٤	(٢٦٤,٤١٧)	٦١,٧٥٤	-	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٤,٠٣٣,٦٠٥)	(٤,٠٣٣,٦٠٥)	-	-	-	-
١٨,١٦٩	-	١٨,١٦٩	-	-	-
(٤,٠١٥,٤٣٦)	(٤,٠٣٣,٦٠٥)	١٨,١٦٩	-	-	-
٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-
-	٣,٩٠٠,٠٠٠	-	-	(٣,٩٠٠,٠٠٠)	-
٧,٨٧٥,٨١٥	٥٦٠,٣٠٩	(٢٤٦,٢٤٨)	٦١,٧٥٤	-	٧,٥٠٠,٠٠٠

٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

صافي الخسارة للسنة

الأرباح الإكتوارية (الإيضاح ١٠)

إجمالي الخسارة الشاملة

معاملات الإضافات (إيضاح رقم ١٢)

الخسارة المغطاة من المساهمين (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م

صافي الخسارة للسنة

الأرباح الإكتوارية (إيضاح رقم ١٠)

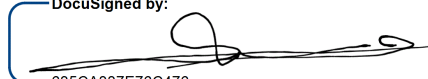
إجمالي الخسارة الشاملة

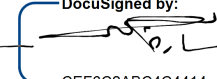
معاملات الإضافات (إيضاح رقم ١٢)

الخسارة المغطاة من المساهمين (إيضاح ١٢)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

DocuSigned by:  
**Robert Rountree**  
3B7BF05BAE7B4EE...  
المدير المالي

DocuSigned by:  
  
635CA337E76C476...  
المدير التنفيذي

DocuSigned by:  
  
CEF6C2ABC4C4414...  
رئيس مجلس الإدارة

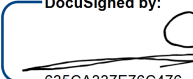
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

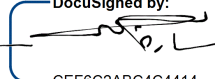
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤,٠٣٣,٦٠٥)	(٥,٥٥٤,٢١٥)	
٥٥,٤١٦	٥٦,٠٠٧	٨
١٤٢,٢١٩	١٣٨,٠٣٨	١٠
(١,١٧١,٣٦٨)	(٩,٦١١,٩٩٢)	
١,١٧٣,٧٥٠	٣,٥٨٩,٨٦٩	
٧١٣,٥٢٣	١٩,٢٨٣,٢١١	
(٣,١٢٠,٠٦٥)	٧,٩٠٠,٩١٨	
(١٠٤,٤٧٤)	-	١٠
-	(١٠,١٢٤,٣٤٨)	١٨
(٣,٢٢٤,٥٣٩)	(٢,٢٢٣,٤٣٠)	
(١٩,٤١٦)	(٢٦,٤٦٠)	٨
(١٩,٤١٦)	(٢٦,٤٦٠)	
٣,٩٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢
٣,٩٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٦٥٦,٠٤٦	١٢,٧٥٠,١١٠	
١١,٥٣٠,٨٨٩	١٢,١٨٦,٩٣٥	
١٢,١٨٦,٩٣٥	٢٤,٩٣٧,٠٤٥	٦

DocuSigned by:  
**Robert Rountree**  
3B7BF05BAE7B4EE...

المدير المالي

DocuSigned by:  
  
635CA337E76C476...

المدير التنفيذي

DocuSigned by:  
  
CEF6C2ABC4C4414...

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١. الوضع القانوني والنشاط

إن شركة لازارد العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٣٨٥/٣/٢٢ هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٦٥ م)، وفقاً لأنظمة الاستثمار الأجنبي، الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١ بتاريخ ١٤٢١/١/٥ هـ وترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٢٠٣١٠٩٨٧٤٧ بتاريخ ١٤٣١/٩/٢٠ هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٠ م). السجل التجاري للشركة رقم ١٠١٠٢٩٧٤٣٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣١/١٢/٤ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٠ م). الشركة مسجلة بترخيص هيئة سوق المال رقم ١٠١٤٥-١٠ بتاريخ ١٤٣١/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٠ م).

حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لمزاولة نشاط تجاري إضافي في خدمات إدارة الموجودات، وتغيير الاسم من شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) إلى شركة لازارد العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة) وحصلت على شهادة السجل التجاري المعدل بتاريخ ١٤٤٠/٨/٤ هـ (الموافق ٩ أبريل ٢٠١٩ م). قامت الشركة بتعديل العقد الأساسي وفقاً لذلك

وتهدف الشركة إلى القيام بترتيب أعمال الأوراق المالية وإدارة الصناديق الخاصة غير العقارية وإدارة المحافظ الاستثمارية المتطورة.

٢. أسس الإعداد

١.٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢.٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية وغيرها من الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة أو التكلفة المطفأة. في هذه القوائم المالية، باستثناء قائمة التدفقات النقدية، وقد تمت المحاسبة عن جميع المعاملات على أساس الاستحقاق وآتباعاً لافتراض الإستمرارية. ولضمان سريان مبدأ الاستمرارية، قدم المساهمون مساهمة إضافية للشركة وذلك لتغطية خسائرها كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١.٤ والإيضاح رقم ١.٢.

٣.٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي بصفته العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير

١.٣ التعديلات

هناك عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذا العام ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

تعديلات جديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢ م

التعديلات على المعايير	الوصف	من أو بعد تاريخ	سارية للفترات السنوية ابتداءً	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالتزام تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢ م	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير (تتمة)

١.٣ التعديلات (تتمة)

تعديلات جديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢م (تتمة)

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحاسبة فروق الترجمة التراكمية. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.	١ يناير ٢٠٢٢م	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.	١ يناير ٢٠٢٢م	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الموجودات يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

٢.٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.	١ يناير ٢٠٢٣م	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣. المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير (تتمة)

٢.٣ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣ م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣ م	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة خلال فترة التطبيق الأولى.

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير والسياسات المحاسبية استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإيضاحات المرفقة بما في ذلك الالتزامات المحتملة. وقد يؤدي عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المقبلة.

قد تؤدي الافتراضات والتقديرات الهامة التي تؤثر على المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تشكل مخاطر عالية، إلى تعديلات جوهريّة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنتين الماليّتين الحاليّة والمستقبلية.

١.٤ الأحكام

- مبدأ الاستمرارية

بلغت خسائر الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٥,٦٧٨,٥٦٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٠٣٣,٦٠٥ ريال سعودي). تحظى الشركة بدعم مستمر من المساهمين وذلك من خلال تغطية الخسائر (إيضاح ١٢)، ولم يكن لدى الإدارة حالة من عدم اليقين والتي بدورها يمكن أن تثير شكوك جوهريّة حول قدرة الشركة على الاستمرار.

- التقييم الأكتواري لالتزامات استحقاقات الموظفين

يتم تحديد تكلفة مزايا ما بعد انتهاء الخدمة ("مزايا العاملين") بموجب خطة مزايا غير الممولة المحددة باستخدام التقييم الأكتواري. يتضمن التقييم الأكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. نظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المزايا غير الممولة المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات على أساس سنوي أو بشكل متكرر أكثر، إذا لزم الأمر.

٢.٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات، الموجودات غير الملموسة وغيرها

يتم استهلاك / إطفاء تكلفة المعدات، الموجودات غير الملموسة وغيرها على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل. وتشمل العوامل التي تؤثر على تقدير العمر الإنتاجي جدول صيانة الموجودات والتقدم الفني والقيمة المتبقية. لم تقم إدارة الشركة بحساب القيمة المتبقية لموجوداتها باعتبار أنها غير هامة.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤. التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة (تتمة)

٢.٤ المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة

- تحديد مدة الإيجار للعقود مع خيار تجديدها وإنهائها - الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار بأنها المدة الغير قابلة للإلغاء فيما يتعلق بالعقد ، مع أي فترات بما في ذلك خيار تمديد العقد وذلك إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة خيار التمديد ، أو أي فترات بما في ذلك خيار إنهاء العقد وذلك إذا كانت الشركة متأكدة ، أنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بشكل معقول. وبشكل عام ، تمتلك الشركة العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام في تقييم ما إذا كانت ستمارس خيار التجديد أو الإنهاء. لذلك ، فإنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بدء العقد ، تُعيد الشركة تقييم مدة الإيجار وتحديد ما إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف الواقعة ضمن سيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء.

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يرد خلاف ذلك.

١.٥ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك.

٢.٥ المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

يتم الاعتراف بالمصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى مبدئياً بسعر المعاملة وتقيد كمصروفات على مدار فترة المنافع الاقتصادية المتدفقة من هذه الموجودات إلى الشركة.

٣.٥ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة المتراكم إن وجد. تشمل التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل والتقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة البند واستعادة الموقع الذي يقع فيه. تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط في حالة زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات القابلة للتطبيق باستخدام طريقة القسط الثابت. ويتم استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة على مدار العمر الإنتاجي المقدر أو المدة المتبقية من عقد الإيجار، أيهما أقصر. وفيما يلي معدلات الاستهلاك المقدرة لفئات الموجودات الرئيسية:

**معدلات الاستهلاك**

٢٠%

٢٠%

٢٠%

التحسينات على مباني مستأجرة  
الاثاث والتجهيزات ومعدات المكتبية  
الأجهزة الكمبيوتر

يمثل الربح أو الخسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل.

٤.٥ الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة سنويًا بمراجعة القيم الدفترية لموجودتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي ، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٥ الانخفاض في القيمة (تتمة)

إذا تم تقدير القيمة المستردة من الأصل (أو الوحدة المبررة للنقد) بأقل من قيمتها الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المبررة للنقد) إلى القيمة المستردة. وتقيّد خسائر الانخفاض في القيمة كمصروف مباشرة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المبررة للنقد) إلى القيمة المستردة التي تم تعديلها ، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية تلك القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المبررة للنقد) في السنوات السابقة. وتقيّد عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيراد مباشرة.

٥.٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو ضمنى نتيجة لأحداث سابقة، وإذا كان من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقا خارجا بالموارد الاقتصادية ، وإذا أمكن إجراء تقدير موثوق بقيمة هذا الالتزام

٦.٥ مزايا الموظفين

مخطط المساهمة المحددة

مكافأة نهاية الخدمة عن المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هو نظام مساهمة محددة. الشركة غير ملزمة بتحمل أي التزام بخلاف الاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف الشركة بالاشتراكات المستحقة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروف عند استحقاقها.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم المحاسبة عن التزام الشركة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أنها خطة منافع غير ممولة. ويمثل الالتزام المثبت في قائمة المركز المالي والمتعلق بخطة مكافأة نهاية الخدمة الحالية للالتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين المحددة. ويتم قياس مكافأة نهاية الخدمة كما في تاريخ التقرير المالي باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تحمل الأرباح والخسائر الاكتوارية أو تقيّد في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها

٧.٥ رأس المال

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو المستحقة القبض، وذلك بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

٨.٥ عقود الإيجار التشغيلي

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلي إلى قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت وذلك على مدار مدة عقد الإيجار التشغيلي وذلك بعد تضمين أي زيادات إن وجدت.

٩.٥ الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به

وإذا كان من المحتمل أَدْفُق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي تقوم فيه الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل تلك الخدمات.

تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو كوكيل. وقد خلّصت الشركة إلى أنها تعمل كشركة كأصيل في ترتيبات الإيرادات نظراً لتعرضها لمخاطر ومنافع جوهرية.

تفاصيل إيرادات الشركة وطريقة الاعتراف بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالية رقم ١٥ هو كما يلي:

أ) دخل الأتعاب الاستشارية

يشمل الدخل من الخدمات الاستشارية أتعاب المعاملات ورسوم التوكيل بها:

- يتم الاعتراف بأتعاب المعاملات عندما تقدم الشركة جميع الخدمات ، على أساس المراحل الرئيسية المحددة بموجب عقد تقديم الخدمة للعميل ويحق له تحصيل الأتعاب.
- من العميل مع عدم وجود التزامات محتملة مرتبطة بتلك الأتعاب.
- يتم الاعتراف برسوم التوكيل بالخدمة بمرور الوقت عند تقديم الخدمات.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠.٥ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل.

يتم تسجيل أي فروقات في التقدير عند الموافقة على التقييم النهائي، وفي ذلك الوقت يُعدّل المخصص.

١١.٥ ضريبة الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بالفروقات المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. ويتم الاعتراف بشكل عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة عنده والذي يمكن عنده استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم في مقابلها.

١٢.٥ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بالسعر الفوري السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير. أما البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام سعر الصرف كما في تاريخ المعاملة الأولية ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه. يتم الاعتراف بفروقات الصرف الناتجة عن التحويل في قائمة الخسارة الشاملة.

١٣.٥ الأدوات المالية

١.١٣.٥ الاعتراف الأولي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بقيمتها العادلة زائدًا أو ناقصًا، وفي حالة وجود أصل مالي أو التزام مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تُنسب تكاليف المعاملات المتزايدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. يتم حساب تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروفات في قائمة الدخل الشامل. مباشرة. وبعد الاعتراف الأولي، يتم إثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة مباشرة، مما يؤدي إلى الاعتراف بخسارة محاسبية في قائمة الدخل الشامل عند نشأة أصل جديد.

٢.١٣.٥ تصنيف وقياس الموجودات المالية

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تتوافق مع تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع والتي تثبت ربحًا متبقياً في صافي موجودات المصدر.

تصنف الشركة موجوداتها المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقوم الشركة لاحقًا بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختار فيها مدير الشركة، عند الاعتراف الأولي، إدراج استثمارات حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتتمثل سياسة الشركة في إدراج استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة.

عند استخدام هذا الاختيار، فإنه يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا في قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح، حيث تمثل عائدًا على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل الشامل وذلك عندما يتثبت حق الشركة في تلقي الدفعات.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣.٥ الأدوات المالية (تتمة)

٢.١٣.٥ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف الالتزام المالي من منظور المصدر، مثل عقود المراهجة والصكوك.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات. و
- خصائص التدفقات النقدية للأصل.

وبناء على هذه العوامل، تصنف الشركة أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

**التكلفة المطفأة:** يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بالتكلفة المطفأة حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة عليه والتي لم تدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بقيمة مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف به وقياسه كما هو مبين في إيضاح ٥.٣. ويتم إثبات الأرباح المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

**القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة عليه أو إذا لم يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال المحتفظ به لغرض التحصيل أو الاحتفاظ بها لغرض التحصيل والبيع، أو إذا تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم ادراج الربح أو الخسارة من أدوات الدين التي تم تحديدها بالقيمة العادلة أو التي لم يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". ويتم إثبات إيرادات العمولة المحققة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

**نموذج الاعمال:** يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات وذلك من أجل توليد التدفقات النقدية. سواء كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات. وإذا لم يكن أي من هذين الأمرين قابلاً للتطبيق (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، فإنه يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتضمن العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات الخبرة السابقة حول كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل داخلياً والإبلاغ عنه لموظفي الإدارة الرئيسيين، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيفية تعويض المديرين. يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة بشكل أساسي أيضاً لغرض البيع على المدى القريب أو كجزء من محفظة أدوات مالية تدار معا والتي يوجد دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه الأوراق المالية في نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

**مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة:** عندما يكون نموذج العمل هو الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية منها وكذلك بيعها، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة عليه. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الربح يشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيبات الإقراض الأساسية.

عندما تؤدي الشروط التعاقدية إلى التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، فإنه يتم تصنيف الأصل المالي ذي الصلة وقياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. وتتم إعادة التصنيف من بداية فترة الاعتراف الأولى التي تعقب التغييرات. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية، ولم تحدث أي منها خلال هذه الفترة.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٥. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣.٥ الأدوات المالية (تتمة)

٣.١٣.٥ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس تطوعي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية، والمدرجة بالتكلفة المطفأة، وتستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً وخسائر ائتمانية على مدى عمر الأصل. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن التخلف عن سداد أداة مالية و تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. ومع ذلك، عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الاولي، سيعتمد المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

٤.١٣.٥ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو عند الاقتضاء جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتماثلة) عند انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيام الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري أو إذا قامت الشركة:

- (أ) بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل،  
(ب) أو لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تحوّل الشركة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من أصل أو تدخل في ترتيب تمريري ، وعندما لا تحوّل أو تحتفظ إلى حد كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل ، أو حتى تنقل السيطرة على الأصل ، فإنها تواصل الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود مشاركتها المستمرة. وفي هذه الحالة ، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مرتبط بالأصل وتقوم بقياس الأصل المحوّل والمطلوبات المرتبطة به بحيث تعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

٥.١٣.٥ المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديها مطلوبات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

٦. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالصندوق
١,٠٨٢	٢,٥٣٥	
١٢,١٨٥,٨٥٣	٢٤,٩٣٤,٥١٠	النقد لدى البنك
١٢,١٨٦,٩٣٥	٢٤,٩٣٧,٠٤٥	

يتم إيداع الأرصدة لدى البنوك في حسابات جارية لدى بنوك محلية ولا يتحقق منها أي ربح.

٧. الذمم المدينة، المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة
٧,٨٩٩,٤٤٦	١٧,٥٨٩,٦٨٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٨٨,٥٢٣	٢١٠,٢٧٩	أخرى
١,٤٨٨	١,٤٨٨	
٨,١٨٩,٤٥٧	١٧,٨٠١,٤٤٩	



شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨ . الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	أجهزة الكمبيوتر ريال سعودي	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية ريال سعودي	تحسينات على مباني مستأجرة ريال سعودي	
				٢٠٢٢ م
				التكلفة:
٨٩٢,٠٦٢	٣١٩,٧٣٦	١٥٧,٩٤٤	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٦,٤٦٠	٢٦,٤٦٠	-	-	الإضافات
٩١٨,٥٢٢	٣٤٦,١٩٦	١٥٧,٩٤٤	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				الاستهلاك المتراكم:
٦٤٤,١٧٠	٢٨٠,٨٣٢	١١٢,٧٦٣	٢٥٠,٥٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٦,٠٠٧	٣,٥٧٣	١٠,٦١١	٤١,٨٢٣	المحمل خلال سنة
٧٠٠,١٧٧	٢٨٤,٤٠٥	١٢٣,٣٧٤	٢٩٢,٣٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٢١٨,٣٤٥	٦١,٧٩١	٣٤,٥٧٠	١٢١,٩٨٤	٢٠٢٢ م
				٢٠٢١ م
				التكلفة:
٨٧٢,٦٤٦	٣١٩,٧٣٦	١٣٨,٥٢٨	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٩,٤١٦	-	١٩,٤١٦	-	الإضافات
٨٩٢,٠٦٢	٣١٩,٧٣٦	١٥٧,٩٤٤	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				الاستهلاك المتراكم:
٥٨٨,٧٥٤	٢٧٤,٥٥١	١٠٥,٤٥١	٢٠٨,٧٥٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٥٥,٤١٦	٦,٢٨١	٧,٣١٢	٤١,٨٢٣	المحمل خلال سنة
٦٤٤,١٧٠	٢٨٠,٨٣٢	١١٢,٧٦٣	٢٥٠,٥٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
				القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٢٤٧,٨٩٢	٣٨,٩٠٤	٤٥,١٨١	١٦٣,٨٠٧	٢٠٢١ م

٩ . المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١,٢٠٥,٣١٠	٣,١٥٤,٣٣٠	مكافآت الموظفين المستحقة
٧٣١,٣٠٨	٢,١٨٧,١٣٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٦٨,٤٥٠	١٦٦,٤٠٠	رسوم استشارية مستحقة
٨٣٤	١٨١,١٣٧	ضريبة الأرباح التجارية والصناعية المستحقة
١٢,٤١٠	١٩,١٧٥	أخرى
٢,١١٨,٣١٢	٥,٧٠٨,١٨١	

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٤,٣٢٢	٩٣٢,٨٩٨	كما في بداية السنة
١٤٢,٢١٩	١٣٨,٠٣٨	المحمل خلال السنة
(١٠٤,٤٧٤)	-	المدفوع خلال السنة
(١٨,١٦٩)	(٧,٧٦٤)	صافي الأرباح الاكتوارية لإعادة القياس
٩٢٣,٨٩٨	١,٠٥٤,١٧٢	

تم إجراء التقييم الاكتواري لخطة المنافع المحددة أعلاه باستخدام الافتراضات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٢.٦٢	%٤.٥	معدل الخصم
لا ينطبق	%٣	العائد المتوقع على زيادات الرواتب:
%٣	%٥	الموظفين
%٣	%٥	المدرء التنفيذيين
جدول معدل الوفيات	جدول معدل الوفيات	الوفيات

تسوية التزام صافي المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٤,٣٢٢	٩٢٣,٨٩٨	إلتزام المنافع المحددة الإفتتاحي
١٢٢,٨٠٨	١١٣,٢١٦	المبالغ المحملة إلى قائمة الدخل:
١٩,٤١١	٢٤,٨٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
(١٨,١٦٩)	(٧,٧٦٤)	إعادة قياس المبالغ المستحقة إلى الأرباح الإكتوارية المحملة إلى الدخل الشامل الأخر الناتجة عن:
(١٠٤,٤٧٤)	-	التغيرات في الإفتراضات المالية
٩٢٣,٨٩٨	١,٠٥٤,١٧٢	المنافع المدفوعة
		إلتزام المنافع المحددة الختامي

١١. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم (٢٠٢١ م: ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي للسهم)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الاسم
رأس المال (ريال سعودي)	رأس المال (ريال سعودي)	عدد الأسهم	عدد الأسهم	المساهمة %	المساهمة %	
٧,١٢٥,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	٩٥	٩٥	مجموعة لازارد (ذ.م.م)
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٥	٥	شركة لازارد للتمويل المحدودة (ذ.م.م)
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١١. رأس المال (تتمة)

مساهمي الشركة كيانات مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية.

١٢. تغطية الخسائر / المساهمة الإضافية من قبل المساهمين

خلال عام ٢٠٢٢م قرر المساهمون ضخ مبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١م : ٣,٩٠٠,٠٠٠) لتغطية خسائر الشركة بمبلغ ١٥,٦٧٠,٧٩٩ ريال سعودي (٢٠٢١م : ٤,٠٣٣,٦٠٥ ريال سعودي).

تماشياً مع المادة ١٨١ من نظام الشركات ، عقد المساهمون اجتماعاً بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢م وقرروا تغطية الخسائر التي بلغت ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٣. الإحتياطي النظامي

وفقاً للوائح الداخلية الخاصة بالشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتعين على الشركة تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من أرباحها عن كل فترة حتى يتكون لديها احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس مالها. ويجوز للشركة أن تقرر وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

وبسبب أن الشركة قد تكبدت خسارة عن هذه السنة ، لم يتم عمل أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي (٢٠٢١م: خسارة للسنة).

١٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع أطراف ذات علاقة في إطار نشاطها المعتاد ، وذلك وفقاً للشروط المعتمدة من قبل إدارة الشركة. وفيما يلي ملخص بالمعاملات مع الأطراف ذات علاقة التي تمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وكذلك الأرصدة المستحقة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

العلاقة	الأطراف ذات علاقة	أسماء الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
شريك	مجموعة لازارد (ذ.م.م)	شركة لازارد		مصرفات المعاملات بين الشركات	١٩,٧٩٧,٧٦٩	٦,١٨٦,٣٦٠
شريك	شركة لازارد المحدودة للتمويل (ذ م م)	شركة لازارد (شركة مساهمة بسيطة)		مصرفات المعاملات بين الشركات	٦,٨٤٩,٠٨٣	-
شركة شقيقة	لازارد وشركاه المحدودة	لازارد وشركاه المحدودة		التكاليف الإدارية المخصصة وتكاليف الدعم	١٠١,٦٩٤	٩٧,٣٠٤
شركة شقيقة	لازارد فريير وشركاه (ذ.م.م)	لازارد وشركاه المحدودة		تغطية الخسارة	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٩٠٠,٠٠٠)
شركة شقيقة	لازارد وشركاه المحدودة للخدمات	لازارد وشركاه المحدودة للخدمات				
شركة شقيقة	شركة لازارد للتسويق الاستراتيجي (ذ.م.م)	مجموعة لازارد (ذ.م.م)				
شركة شقيقة	شركة لازارد فرييرز (شركة مساهمة بسيطة)					

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

التعويضات لكبار موظفي الإدارة

الرصيد (الدائن)		مبلغ المعاملات أثناء السنة		طبيعة العلاقات	الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١,٢٠٥,٣١٠	٣,١٥٤,٣٣٠	٣,٤٧٧,١٣٨	٣,٥٦١,٧٩٩	الرواتب والمنافع الأخري قصيرة الأجل	كبار موظفي الإدارة

الأرصدة

الأرصدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠١٢,٤٢٤	١٩,٧٥٥,٤٧١	شركة لازارد فريير (شركة مساهمة بسيطة)
٦٠٣,٤٩٩	٦,٨٤٢,٧٦٢	لازارد وشركاه المحدودة
٢,٩٣٥,١٣٤	٢,٢٦٧,٩٥٩	مجموعة لازارد (ذ.م.م)
٨١,٥٨٦	٦٤,٢٧٥	شركة لازارد الخليج المحدودة
٤٨,٢٥٨	٢٥,٢٧١	لازارد وشركاه المحدودة للخدمات
١٥,٦٧٨	٢٤,٠٧٨	لازارد فريير وشركاه (ذ.م.م)
٩,٦٨٠	٩,٦٥٤	شركة لازارد للتنسيق الاستراتيجي
٩,٧٠٦,٢٥٩	٢٨,٩٨٩,٤٧٠	<b>الإجمالي</b>

لا تخضع الأرصدة المستحقة أعلاه لأي فائدة وليس لها تاريخ محدد للسداد.

١٥. المكافآت والحوافز القائمة في حصص حقوق الملكية

قامت الشركة بتخصيص مكافآت وحوافز في حصص حقوق الملكية لكبار موظفي الإدارة بالشركة. وبموجب تلك المكافآت، توفر الشركة وحدات أسهم مقيدة في الشركة الأم للمجموعة، شركة لازارد المحدودة، تكون الأسهم مُسندة رهنًا باستكمال فترة الاستحقاق. وبموجب خطة شركة لازارد المحدودة تُمنح وحدات الأسهم المقيدة على أنها خطة الشركة لعام ٢٠٠٨ م. وسوف تكون وحدات الأسهم المقيدة في نهاية المطاف في شكل أسهم عادية من الفئة أ.

تتطلب وحدات الأسهم المقيدة عادةً خدمة مستقبلية كشرط لتسليم الأسهم الأساسية من السهم العادي فئة أ. ويتم إطفاء القيمة العادلة لوحدات الأسهم المقيدة في تاريخ المنح، مخصوماً منها معدل المصادرة، وذلك على مدى فترات استحقاق الأسهم أو فترات الخدمة المطلوبة (عادةً الثلث بعد عامين، والثلثين المتبقين بعد السنة الثالثة) ويتم تعديلها من أجل المصادرة الفعلية خلال هذه الفترة. تشمل وحدات الأسهم المقيدة بشكل عام الحق في توزيعات الأرباح الذي ينص على أنه خلال فترات استحقاق الأسهم، تُنسب كل وحدة من وحدات الأسهم المقيدة إلى وحدات أسهم مقيدة إضافية (أو أجزاء منها) والتي تعادل أي أرباح مدفوعة على الأسهم العادية من الفئة "أ" وذلك خلال هذه الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عدد الوحدات المصدرة من الأسهم المقيدة
ريال سعودي	ريال سعودي	المبالغ المحملة للرواتب بالريالات السعودية
-	١٥٣	التزام وحدات الأسهم المقيدة بالريالات السعودية
١٥٥,٢٨٣	٢١,٨٣٦	
٢,٨٥٦,٤٢٠	٢,٤٢٢,٠٧٨	

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٥. المكافآت والحوافز القائمة في حصص حقوق الملكية (تتمة)

المتوسط المرجح لأسعار الأسهم بالريال السعودي	الوحدات	
٤١.٩٠	٥,٥٣٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٣٩.١٥	١٥٣	الممنوحة
-	-	المُصدرة
٤٦.٦٣	(٢,٨٦٨)	المسندة
٣٦.٩٥	٢,٨٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٣٩.٩٤	٣٩	الممنوحة
-	-	المُصدرة
٣٦.٩٥	(٢,٨٦١)	المسندة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٦. الدخل أتعاب الإستشارية

الدخل أتعاب الإستشارية ريال سعودي	٢٠٢٢م
٢٩,٥١٥,٢٠٣	طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات : في الوقت المناسب بمرور الوقت
-	
٢٩,٥١٥,٢٠٣	
الدخل أتعاب الإستشارية ريال سعودي	٢٠٢١م
٧,٩٨٧,٢٨٦	طبيعة وتوقيت الاعتراف بالإيرادات : في الوقت المناسب بمرور الوقت
-	
٧,٩٨٧,٢٨٦	

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح
٤,٣٥٦,٨٢٥	٦,٠٥٥,٤٦٣	رواتب وما في حكمها
٧٥٧,٠٢٥	١,١٦٠,٦٥٤	رسوم قانونية واستشارية
-	٤١٨,٠٢٥	ضريبة الأرباح التجارية والصناعية
٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	إيجارات
١١٢,٢٧٣	١٢٧,٠٠٨	مصروفات اتصالات وانترنت
٩٧,٣٠٤	١٠١,٦٩٤	١٤ تكاليف إدارية مخصّصة وتكاليف الدعم
٧١,٢٩٥	٧٤,٣٣٦	مصروفات الخدمات الخارجية
٥٥,٤١٦	٥٦,٠٠٧	٨ الاستهلاك
-	٤٠,٧٧٥	صيانة
٣٢,٢٧٤	٣١,٠٦٤	مصروفات التأمين
٧,٢٥٤	٢٥,٧٧٥	نفقات السفر
٤,٦٩٩	١٢,٧٩٨	طباعة وبريد سريع وقرطاسية
٤١,٢٩٢	١٣٨,٧٠١	مصروفات أخرى
٥,٨٠٠,٦٥٧	٨,٥٠٧,٣٠٠	

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

### ١٨. ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل وفقاً للوائح الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية وتم تحميلها إلى قائمة الدخل. يتم احتساب مخصص ضريبة الدخل بمعدل ٢٠٪ على أساس الدخل المعدل الخاضع للضريبة. تتعلق التسويات الضريبية الهامة التي تم إجراؤها على صافي الربح المحاسبي بالاستهلاك ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومخصصات الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها. وتعتقد الإدارة أن تأثير الضريبة المؤجلة، إن وجد، ليس جوهرياً على القوائم المالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بتعديل الخسارة الخاضعة للضريبة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصص لضريبة الدخل خلال السنة (٢٠٢١ م: لا شيء).

قدمت الشركة إقرارات ضريبة الدخل وضريبة الأستقطاع عن السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

قامت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك بفحص الضرائب السابقة وأصدرت الربط النهائي للسنة ٢٠١٥ م وأصدرت تقييمات النهائية من ٢٠١٦ م إلى ٢٠١٨ م تقديراً لضريبة الشركات الإضافية بمبلغ ١٠,١٢٤,٣٤٨ ريال سعودي والتي تم سدادها من قبل الشركة خلال عام ٢٠٢٢ م.

### ١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

#### ١.١٩ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الشركة هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وذلك حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم أفضل العوائد لمساهميها وضمان السلامة المعقولة لهم. وتتعرض الشركة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية بسبب أنشطتها: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

مدير الشركة مسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يشرف مجلس إدارة الشركة على مدير الشركة وهو المسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للشركة.

يتم تعيين مراقبة المخاطر والتحكم فيها في المقام الأول لئلا يتجاوز تنفيذها على أساس الحدود التي وضعها مجلس إدارة الشركة. وتمتلك الشركة وثيقة بالشروط والأحكام الخاصة بها التي تحدد استراتيجيات عملها الشاملة، وتحملها للمخاطر وفلسفتها العامة في إدارة المخاطر وهي ملزمة باتخاذ إجراءات لإعادة توازن المحفظة بما يتماشى مع توجيهات الاستثمار.

تستخدم الشركة أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي تتعرض لها؛ هذه الطرق موضحة أدناه: تشمل الموجودات المالية للشركة النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة والموجودات الأخرى بينما تشمل المطلوبات المالية للشركة المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

#### (أ) مخاطر السوق

##### (١) مخاطر تقلبات أسعار العملات

مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تغير قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ من الأدوات المالية المقومة بالعملات الأجنبية.

الأدوات المالية للشركة مقومة بالريال السعودي والدولار الأمريكي.

##### (ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يتسبب في تكبد الطرف الآخر للخسارة المالية.

ويوضح الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بعناصر قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢ م	
٢٤,٩٣٧,٠٤٥	النقد بالصندوق
١٧,٥٩١,١٧٠	الذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى
٤٢,٥٢٨,٢١٥	

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١.١٩ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن هناك أي تاريخ من التخلف عن السداد مع أي من أرصدة البنك. لذلك ، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل التطلعية وأي خسارة في حالة التخلف عن السداد تعتبر ضئيلة. التصنيف الائتماني للبنك هو (+ ب ب ب) بناءً على وكالة ستاندرد اند بورز الائتمانية

الذمم المدينة والموجودات الأخرى غير مضمونة وخالية من العائد وليس لها سداد ثابت. الرصيد المستحق في تاريخ التقرير مستحق لمدة تقل عن ٩٠ يومًا. مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والتوقعات المستقبلية للطرف المقابل ، تعتبر الإدارة أن أرصدة الذمم المدينة والموجودات الأخرى لم تنخفض قيمتها.

سياسة الشركة في إبرام عقود أدوات مالية مع جهات حسنة السمعة. تتم إدارة مخاطر الائتمان والتحكم فيها من خلال مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان ، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف المقابلة.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة لعدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتشمل الموجودات المالية للشركة كما في نهاية الفترة بشكل رئيسي الأرصدة لدى البنك والاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يمكن استخدامها لتلبية متطلبات السيولة المتغيرة. ترصد الإدارة التدفقات النقدية المتوقعة على أساس منتظم وتضمن الحفاظ على التدفقات النقدية موجبة من أنشطتها التشغيلية وذلك لتمويل الالتزامات المستقبلية للشركة.

ويُلخص الجدول أدناه موجزًا باستحقاق الموجودات والمطلوبات الرئيسية للشركة استنادًا إلى تواريخ الاستحقاق المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		
أقل من سنة	أكثر من سنة	
٢٤,٩٣٧,٠٤٥	-	النقد وما في حكمه
١٧,٨٠١,٤٤٩	-	الذمم المدينة، المصروفات المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
-	٢١٨,٣٤٥	الممتلكات والمعدات
٤٢,٧٣٨,٤٩٤	٢١٨,٣٤٥	إجمالي الموجودات
٥,٧٠٨,١٨١	-	المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٨,٩٨٩,٤٧٠	-	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٠٥٤,١٧٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٦٩٧,٦٥١	١,٠٥٤,١٧٢	إجمالي المطلوبات

٢.١٩ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس المال كافية وقوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذلك الحفاظ على تنمية الأعمال في المستقبل. ويقوم مجلس الإدارة برصد العائد على رأس المال المستخدم.

شركة لازارد العربية السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠. الالتزامات المحتملة والتعهدات

لا توجد التزامات محتملة وارتباطات في تاريخ التقرير المالي.

٢١. الأحداث الهامة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

٢٢. إعادة تصنيف أرقام المقارنة

وخلال السنة ، قامت الشركة بإعادة تصنيف لبعض البنود في القوائم المالية لفترة المقارنة وذلك لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م الموافق ١ رمضان ١٤٤٤ هـ .