

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

---

صفحة	فهرس
٢-١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



١٦٧٨ / ١٠٠ / ت

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء  
شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
المحترمين

## تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لازارد العربية السعودية المحدودة (الشركة)، - شركة ذات مسؤولية محدودة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بحوكمة القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات وذلك عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

أولئك المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية التبليغ المالي للشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة؛ و

- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما قمنا بتزويد أولئك المكافين بالحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بمبدأ الإستقلالية، وأن نتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا كمراجعين حسابات، وحيثما ينطبق ذلك، مع تقديم الضمانات ذات العلاقة.

الدار لتدقيق الحسابات  
عبدالله البصري وشركاه



عبدالله بن محمد البصري  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ  
الموافق ٣١ مارس ٢٠١٩ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
١٢,٧٩٥,١٠٨	١٢,٢٨٦,٠٧٣	٤	الموجودات المتداولة
٢٨٠,٤٧٨	٢٦٨,٤٧٤	٥	النقد وما في حكمه
٧٩١,٥٨٥	١,٠٨٩,٣٨٩	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى مستحق من جهات ذات علاقة
١٣,٨٦٧,١٧١	١٣,٦٤٣,٩٣٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣٠,١١٣	٤٣,٧٧٣	٦	الموجودات غير المتداولة
٣٠,١١٣	٤٣,٧٧٣		ممتلكات ومعدات، بالصفى
١٣,٨٩٧,٢٨٤	١٣,٦٨٧,٧٠٩		مجموع الموجودات غير المتداولة مجموع الموجودات
١,٢٩٧,٥٦٦	١,٢٩١,٨٩٦	٧	المطلوبات وحقوق المساهمين
٣,١٩٠,١٧٨	٣,١٨٣,٨٩٥	١٢	المطلوبات المتداولة
٤,٤٨٧,٧٤٤	٤,٤٧٥,٧٩١		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى مستحق إلى جهات ذات علاقة
٥٥٦,٥٦٤	٦٢٧,٩٤٧	٨	مجموع المطلوبات المتداولة
٥٥٦,٥٦٤	٦٢٧,٩٤٧		المطلوبات غير المتداولة
٥,٠٤٤,٣٠٨	٥,١٠٣,٧٣٨		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مجموع المطلوبات غير المتداولة مجموع المطلوبات
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٩	حقوق المساهمين
١,٢٩١,٢٢٢	---	١٠	رأس المال
٦١,٧٥٤	٦١,٧٥٤	١١	إضافات من المساهمين
(١٩٤,٩١٢)	(١٦٩,٦٢٢)		احتياطي نظامي
١٩٤,٩١٢	١,١٩١,٨٣٩		الخسارة الإكتوارية لإعادة قياس صافي التزام المنافع والمزايا المحددة
٨,٨٥٢,٩٧٦	٨,٥٨٣,٩٧١		أرباح مبقاة
١٣,٨٩٧,٢٨٤	١٣,٦٨٧,٧٠٩		مجموع حقوق المساهمين مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
		١٩	الإلتزامات والتعهدات

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات	
٦٣٧,٩٠٧	٩٩٩,٢٩١	١٢	الإيرادات
			إيرادات أتعاب استشارات
(٤,٩٧٩,٩٢٩)	(٥,٠٢٧,٥٧٦)	١٤	المصاريف
			مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣,٨٠٩)	(١٦,٠١٠)		مصاريف أخرى
(٤,٣٧٥,٨٣١)	(٤,٠٤٤,٢٩٥)		الخسارة للسنة قبل الضريبة
---	---	١٥	ضريبة الدخل
(٤,٣٧٥,٨٣١)	(٤,٠٤٤,٢٩٥)		الخسارة للسنة
			دخل شامل آخر/ (خسارة)
(١٦٥,٣٤٠)	٢٥,٢٩٠	٨	صافي الربح / ( الخسارة) الإكتوارية لإعادة قياس التزام المزايا والمناقص المحددة
(٤,٥٤١,١٧١)	(٤,٠١٩,٠٠٥)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

مجموع حقوق المساهمين	أرباح مبقاة	إعادة قياس صافي التزام المزاييا والمنافع المحددة	الاحتياطي النظامي	اضافات من المساهمين	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٥٤٨,٧١٩	(٢,٠١٣,٠٣٥)	---	٦١,٧٥٤	---	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٢٩,٥٧٢)	---	(٢٩,٥٧٢)	---	---	---
٥,٥١٩,١٤٧	(٢,٠١٣,٠٣٥)	(٢٩,٥٧٢)	٦١,٧٥٤	---	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٤,٣٧٥,٨٣١)	(٤,٣٧٥,٨٣١)	---	---	---	---
(١٦٥,٣٤٠)	---	(١٦٥,٣٤٠)	---	---	---
٧,٨٧٥,٠٠٠	---	---	---	٧,٨٧٥,٠٠٠	---
---	٦,٥٨٣,٧٧٨	---	---	(٦,٥٨٣,٧٧٨)	---
٨,٨٥٢,٩٧٦	١٩٤,٩١٢	(١٩٤,٩١٢)	٦١,٧٥٤	١,٢٩١,٢٢٢	٧,٥٠٠,٠٠٠
(٤,٠٤٤,٢٩٥)	(٤,٠٤٤,٢٩٥)	---	---	---	---
٢٥,٢٩٠	---	٢٥,٢٩٠	---	---	---
٢,٧٥٠,٠٠٠	---	---	---	٢,٧٥٠,٠٠٠	---
---	٥,٠٤١,٢٢٢	---	---	(٥,٠٤١,٢٢٢)	---
٨,٥٨٣,٩٧١	١,١٩١,٨٣٩	(١٦٩,٦٢٢)	٦١,٧٥٤	---	٧,٥٠٠,٠٠٠

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٤,٣٧٥,٨٣١)	(٤,٠٤٤,٢٩٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة قبل الضريبة
١٦,٠٧٤	١٧,٦٧٥	تعديلات على:
٧٨,٥٤٠	١٢٨,٠٢٧	استهلاكات
		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٤٧,٩٦١	١٢,٠٠٤	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣٩٧,٥٩٦)	(٢٩٧,٨٠٤)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٩٠٩,٩١٩	(٦,٢٨٣)	المستحق من جهات ذات علاقة
١٢٥,٠١٣	(٥,٦٧٠)	المستحق إلى جهات ذات علاقة
		المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
---	(٣١,٣٥٤)	٨ مدفوعات مزايا ومنافع نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٠٩٥,٩٢٠)	(٤,٢٢٧,٧٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٢,٥٩٧)	(٣١,٣٣٥)	٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٩٧)	(٣١,٣٣٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٧,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١٠ صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	مبالغ تمويل للمساهمين
٤,٧٦٦,٤٨٣	(٥٠٩,٠٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٨,٠٢٨,٦٢٥	١٢,٧٩٥,١٠٨	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢,٧٩٥,١٠٨	١٢,٢٨٦,٠٧٣	النقدية وما في حكمه في بداية السنة
		٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١,٢٩١,٢٢٢	(١,٢٩١,٢٢٢)	العمليات غير النقدية
		المحول (من) / إلى مبلغ المساهمة الإضافية من المساهمين

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



١ - معلومات عن الشركة والنشاطات

إن شركة لازارد العربية السعودية المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. تعمل الشركة بموجب المرسوم الملكي رقم م/٦ بتاريخ ١٢٨٥/٣/٢٢هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٦٥)، ووفقاً لأنظمة الاستثمار الأجنبي، الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١ بتاريخ ١/٥/١٤٢١هـ وترخيص الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٠٢٠٣١٠٩٨٧٤٧ بتاريخ ١٤٣١/٩/٢٠هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٠). السجل التجاري للشركة رقم ١٠١٠٢٩٧٤٣٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣١/١٢/٤هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٠م).

إن غرض الشركة هو ترتيب أعمال الأوراق المالية بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٠١٤٥-١٠ بتاريخ ١٤٣١/٦/٢٩هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٠).

إلحاقاً إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م حصلت الشركة على موافقة من هيئة السوق المالية للقيام بمزاولة نشاط تجاري إضافي لخدمات إدارة الأصول.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام  
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("سوكبأ") ونظام الشركات .

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزامات مزايا ومنافع نهاية الخدمة، 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، تم حساب جميع المعاملات على أساس الاستحقاق وبعد اتباع افتراض مبدأ الإستمرارية.

بالنسبة لجميع الفترات الممتدة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت الشركة قوائمها المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المحلية المقبولة عموماً والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية للشركة يتم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ارجع إلى إيضاح ١٨ للحصول على معلومات حول كيفية اعتماد الشركة لمعايير التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية واعتماد تلك المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة.

٣-٢ العملة الرئيسية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي بصفتها العملة الرئيسية للشركة.

٤-٢ تقييم استمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مبلغ ٤,٠١٩,٠٠٥ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٧-معدلة : ٤,٥٤١,١٧١ مليون ريال سعودي). تتكبد الشركة خسائر تشغيلية خلال العامين الماضيين. تحظى الشركة بدعم مستمر من المساهمين من خلال تغطية الخسارة. خلال العام، قام المساهمون بتغطية خسائر بلغت ٣,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٨٧٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة على الاستمرار حسب مبدأ الإستمرارية، ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية للشركة على أساس الاستمرارية (راجع أيضاً إيضاح ١٠).

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام التقديرات

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، كما هو معتاد في المملكة العربية السعودية، من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المبلغ عنها من الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات والأحكام المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، وتشكل نتيجة ذلك الأساس لإصدار الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية سيتم مناقشتها أدناه:

(أ) الممتلكات والمعدات

إن التقديرات والافتراضات التي تم اتخاذها لتحديد القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات والإستهلاك المرتبط بها تعتبر مهمه بالنسبة للمركز المالي للشركة وأدائها.

يتم عمل المخصص فيما يتعلق بالاستهلاك الدوري بعد تحديد تقدير العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمر الأصل علماً بأن زيادة العمر المتوقع للأصل أو قيمته المتبقية سيؤدي إلى خفض المبلغ المحمل للإستهلاك في قائمة الدخل الشامل.

(ب) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقرير. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، أو عند الحاجة إلى فحص انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

(ج) انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعقد. تعتبر الصعوبات المالية الكبيرة للمدين، واحتمال أن يدخل المدين في الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي، والتخلف/العجز عن السداد أو تأخر سداد المدفوعات، مؤشرين على أدلة موضوعية على أن الذمم المدينة قد انخفضت قيمتها. بالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة، يتم التقييم على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، والتي تأخرت عن سدادها، بشكل جماعي ويتم تسجيل مخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية لمعدلات الاسترداد السابقة.

(د) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة خطة المزايا والمنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام بنهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. نظراً لتعقيد التقييم، والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، يكون التزام المزايا والمنافع المحددة شديداً حساساً للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٣ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بالسعر الفوري الساري في تاريخ المعاملة. تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة الأولية ولا يتم إعادة بيانها لاحقًا. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج فروقات الصرف الناتجة عن الترجمة في قائمة الدخل الشامل.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه لغرض قائمة التدفقات النقدية، النقد في الصندوق ولدي البنوك.

٣-٣ مبالغ مدفوعة مسبقاً والموجودات الأخرى

يتم إثبات المبالغ المدفوعة مسبقاً والموجودات الأخرى مبدئيًا بسعر المعاملة ويتم صرفها على مدار فترة المنافع الاقتصادية المرتبطة بهذه الموجودات المتدفقة إلى الشركة.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة، والإنخفاض في القيمة المتراكمة - إن وجد. وتشمل التكاليف المصروفات التي تعزى مباشرة إلى شراء الأصول والتقدير الأولي لتكاليف تفكيك وإزالة الصنف واستعادة الموقع الذي يوجد فيه. ولا ترسمل النفقات اللاحقة إلا عندما تزيد الفوائد الاقتصادية المستقبلية الواردة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس حياتها العملية المقدرة وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم إطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدرة لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الإيجار أيهما ينتهي أولاً. إن نسب الإستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

النسب	
%٢٥	تحسينات مستأجرة
%٢٥	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
%٢٥	أجهزة حاسب الي

الربح أو الخسارة من بيع واستبعاد الممتلكات والمعدات يمثل الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية لهذه الموجودات ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

٥-٣ الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بإجراء مراجعة سنوية للقيم الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروف فوراً.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٥-٣ الانخفاض في القيمة (تتمة)

وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد)، فيما عدا الشهرة، 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 المنتجة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيراد فوراً.

#### ٦-٣ مخصص الإلتزامات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو بناء حالي نتيجة للأحداث الماضية، فمن المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق للموارد لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

#### ٧-٣ مزايا ومنافع الموظفين

##### مخطط الاشتراكات المحدد

إن مزايا ومنافع التقاعد عن العمل في شكل المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية هو مخطط اشتراكات محدد. ليس على الشركة أي التزام، بخلاف الإشتراكات المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية. تعترف الشركة بالإشتراكات المستحقة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية كمصروفات عند استحقاقها.

##### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام الشركة بموجب مزايا ومنافع نهاية الخدمة للموظفين كخطة مزايا محددة غير ممولة. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مزايا ومنافع نهاية الخدمة المحددة هو القيمة الحالية للإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في تاريخ التقرير ويتم قياسها باستخدام طريقة انتماء الوحدة المتوقعة.

الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها إلى الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها. في السابق، كانت الشركة تستحق تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها بموجب قائمة الدخل الشامل وفقاً لأحكام نظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

#### ٨-٣ رأس المال

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو للذمم المدينة، بعد خصم التكاليف المباشرة لإصدار أدوات حقوق الملكية.

#### ٩-٣ إجراءات تشغيلية

يتم تحميل الإجراءات المستحقة بموجب عقود الإيجار التشغيلية على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار التشغيلي بعد تضمين تأثير الزيادات إن وجد.

#### ١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عموماً بما يتناسب مع مرحلة إتمام المعاملة في تاريخ التقرير. تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مقدار الإيرادات بشكل موثوق؛
- من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية إلى الشركة؛
- يمكن قياس مرحلة الاكتمال في تاريخ قائمة المركز المالي بشكل موثوق؛ و
- يمكن قياس التكلفة المتكبدة أو الممكن تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بشكل موثوق.

### ٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-١١ ضريبة الدخل

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

يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على التقييم/ الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تعديل المخصص.

#### ٣-١٢ ضريبة الدخل المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ الضريبية المستخدمة لأغراض ضريبة الدخل. يتم الاعتراف عموماً بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، ويتم الإقرار بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابليها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخضم. بسبب الخسائر، لم يتم الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل.

#### ٣-١٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والودائع والموجودات الأخرى.

تشمل المطلوبات المالية المبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة والنعم الدائنة الأخرى.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو خصمها من سعر معاملة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، على الاعتراف المبدئي. يتم إثبات تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

إلحاقاً، يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### ٣-١٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية. إن الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد انخفضت قيمتها ولا يتم تأكيد خسائر انخفاض القيمة إلا إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث واحد أو أكثر من حدث بعد الاعتراف المبدئي للأصل ("حدث الخسارة") والذي حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

في حالة انخفاض قيمة خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن ربط النقص بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بانخفاض القيمة (مثل تحسن في تصنيف ائتمان المدين)، فإن عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل.

#### ٣-١٥ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية ويبلغ صافي المبلغ الوارد في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لإجراء مقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية لتسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مشروطاً بالأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للإنفاذ في سياق دورة الأعمال العادية وفي حالة التخلف/ العجز عن السداد أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦.٣ حصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز للموظفين

تقوم الشركة بمنح حقوق الملكية للأداة المالية بالشركة الأم لكبار موظفي الإدارة بالشركة وتقوم الشركة باحتساب العمليات مع الموظف كحقوق ملكية يتم تسويتها كأسهم إستناداً إلى العملية. ويتم قياس مدفوعات حصص حقوق الملكية التي يتم تسويتها للموظفين بالقيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية في تاريخ منح تلك الأسهم لحقوق الملكية بالشركة وحصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز للموظفين التي لا تتطلب خدمات مستقبلية يتم الاعتراف بها كمصروفات على الفور.

يتم إطفاء حصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز للموظفين والتي تتطلب خدمة مستقبلية على مدار فترة التقادم المعمول بها، أو فترة الخدمة المطلوبة، بناءً على القيمة العادلة لسهم الشركة الأم الرئيسي من الفئة (أ) في تاريخ المنح. يتم تحديد مصروفات المكافآت والحوافز للموظفين المعترف بها لخصص حقوق الملكية المستندة على

المكافآت والحوافز للموظفين على عدد تلك المكافآت والتي في تقديرات الشركة تعتبر محتملة في الغالب (بما في ذلك نتيجة أي شروط أداء قابلة للتطبيق). يتم الاعتراف بخصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز للموظفين في "الرواتب والمصروفات ذات الصلة" تحت بند المصاريف العمومية والإدارية.

٤ - النقد لدى البنك وبالصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقدية بالصندوق
٣,٥٢٣	١,٢١١	النقدية بالبنك
١٢,٧٩١,٥٨٥	١٢,٢٨٤,٨٦٢	
١٢,٧٩٥,١٠٨	١٢,٢٨٦,٠٧٣	

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيجار مدفوع مقدماً
١٧٢,٤٣١	---	تأمينات مدفوعة مقدماً
٢,٧٢٦	---	اشتراكات ورسوم تراخيص مدفوعة مقدماً
٧٣,٨٤٦	٢١٦,٣٨٧	وديعة تأمين
٢٩,٩٨٨	٢٩,٩٨٨	أخرى
١,٤٨٧	٢٢,٠٩٩	
٢٨٠,٤٧٨	٢٦٨,٤٧٤	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٦- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	تحسينات على الماجور	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				٢٠١٨ م
٥٨٢,٨٩٨	٢٧٢,٧٤١	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	التكلفة
٣١,٣٣٥	٣١,٣٣٥	---	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٦١٤,٢٣٣	٣٠٤,٠٧٦	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الإضافات
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٥٥٢,٧٨٥	٢٥٨,٦٦٠	٨٨,٨٥٨	٢٠٥,٢٦٧	الاستهلاكات المتراكمة
١٧,٦٧٥	٤,٥٦٧	١٣,١٠٨	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٥٧٠,٤٦٠	٢٦٣,٢٢٧	١٠١,٩٦٦	٢٠٥,٢٦٧	المحمل للسنة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٤٣,٧٧٣	٤٠,٨٤٩	٢,٩٢٤	---	صافي القيمة الدفترية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				٢٠١٧ م
٥٧٠,٣٠١	٢٦٠,١٤٤	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	التكلفة
١٢,٥٩٧	١٢,٥٩٧	---	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٥٨٢,٨٩٨	٢٧٢,٧٤١	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الإضافات
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٥٣٦,٧١١	٢٥٧,٢٤٣	٧٤,٢٠١	٢٠٥,٢٦٧	الاستهلاكات المتراكمة
١٦,٠٧٤	١,٤١٧	١٤,٦٥٧	---	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
٥٥٢,٧٨٥	٢٥٨,٦٦٠	٨٨,٨٥٨	٢٠٥,٢٦٧	المحمل للسنة
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
٣٠,١١٣	١٤,٠٨١	١٦,٠٣٢	---	صافي القيمة الدفترية
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٧- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م - معنلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٨,١٧٣	٩٧٧,٢٣٩	مكافآت الموظفين المستحقة
١٤٢,٥٠٠	١١٧,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
---	١٧٢,٤٣١	إيجارات مستحقة
١٨,٢٢٠	٢١,٧٢٦	ضريبة استقطاع دائنة
٨,٦٧٣	٣,٥٠٠	أخرى
١,٢٩٧,٥٦٦	١,٢٩١,٨٩٦	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٢,٦٨٤	٥٥٦,٥٦٤	كما في بداية السنة
٧٨,٥٤٠	١٢٨,٠٢٧	المحمل للسنة
---	(٣١,٣٥٤)	مدفوع خلال السنة
١٦٥,٣٤٠	(٢٥,٢٩٠)	صافي (الخسارة) / الربح الاكتوارية لإعادة القياس
٥٥٦,٥٦٤	٦٢٧,٩٤٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٣,٥٨	%٤	معدل الخصم
%٤	%٤	العائد المتوقع على موجودات الخطة
%٥	%٥	زيادات الراتب :
%٥	%٥	الموظفين
		المدراء التنفيذيين
جدول معدل الوفيات	جدول معدل الوفيات	الوفيات

تسوية صافي المزايا والمنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٢,٦٨٤	٥٥٦,٥٦٤	إلتزام المنافع والمزايا الإفتتاحي
٦٦,٤١٣	١٠٦,٦٦١	المبالغ المحملة إلى قائمة الدخل
١٢,١٢٧	٢١,٣٦٦	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة

إعادة قياسات المبالغ المستحقة إلى ( الربح ) / الخسارة الإكتوارية المحملة إلى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	
١٦٥,٣٤٠	(٢٥,٢٩٠)	الدخل الشامل الأخر الناتج عن:
---	(٣١,٣٥٤)	التغييرات في الإقتراضات المالية
٥٥٦,٥٦٤	٦٢٧,٩٤٧	منافع ومزايا مدفوعة
		إلتزام المنافع والمزايا الختامي



شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
رأس المال	رأس المال	عدد الحصص	عدد الحصص	%	%	
٧,١٢٥,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	٧,١٢٥,٠٠٠	٩٥	٩٥	مجموعة لازارد ال.ال.سي
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	٥	٥	شركة لازارد التمويلية المحدودة ال.ال.سي
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠	

١٠- تغطية الخسائر / المساهمة الإضافية من قبل المساهمين

خلال عام ٢٠١٨، قرر المساهمين ضخ مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧٨٧٥,٠٠٠) لتغطية خسائر الشركة. قام المساهمين بتغطية للخسائر في السنة الحالية بمبلغ ٥,٠٤١,٢٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٦,٥٨٢,٧٧٨ مليون ريال سعودي).

خلال عام ٢٠١٧، تلقت الشركة رسالة بريد إلكتروني بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٧ من هيئة السوق المالية تقدم إشعارًا بأن الخسائر المتراكمة قد ارتفعت إلى أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها المدفوع. وفقًا لذلك، ووفقًا للمادة ١٨١ من نظام الشركات، عقد المساهمون اجتماعًا بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٧ وقرروا تغطية الخسائر البالغة ٥,٦٢٥,٠٠٠ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، عقد المساهمون اجتماعًا بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٧ وقرروا ضخ مبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي لتغطية الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والمبلغ المتبقي (إن وجد) لاستخدامه في الخسائر المستقبلية.

١١- الإحتياطي النظامي

وفقًا لنص المادة ١٧٦ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، أنشأت الشركة احتياطي نظامي بإستقطاع ١٠٪ من صافي الربح حتى يعادل الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. بالرغم من ذلك بناءً على قانون الشركات الجديد والذي تم العمل به من تاريخ ٢ مايو ٢٠١٦ م تم خفض هذه النسبة إلى ٣٠٪. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

منذ تكبد الشركة خسائر للسنة، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الإحتياطيات النظامية (٢٠١٧: خسارة للسنة).

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

قامت الشركة خلال دورة أعمالها العادية بمعاملات تجارية مع جهات ذات علاقة وذلك حسب الأحكام والشروط المعتمدة من قبل إدارة الشركة وفيما يلي ملخص لتلك المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والأرصدة القائمة غير المسددة التي بقيت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

العلاقة	الجهات ذات العلاقة
شريك	مجموعة لازارد ال ال سي
شريك	شركة لازارد للتمويل المحدودة ال ال سي
شركة شقيقة	شركة لازارد وشركاهم المحدودة
شركة شقيقة	شركة لازارد فريزر وشركاهم ال ال سي
شركة شقيقة	شركة لازارد وشركاهم للخدمات المحدودة
شركة شقيقة	شركة لازارد الخليج المحدودة
شركة شقيقة	شركة لازارد للتنسيق الاستراتيجي ال ال سي

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

<u>المعاملات</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
١,٩٨٨,١٩٣	٩٩٩,٢٩١
(١,٣٥٠,٢٨٦)	-
٦٣٧,٩٠٧	٩٩٩,٢٩١
٥١٧,٤٩٤	٦٩٤,٤٩٧
٤٤٥,٢٣٧	٤١٩,١٧٠
٧,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٢,١٠٠,٦١٨	١,٩٧٦,٥٨٢
٥١٧,٤٩٤	٦٩٤,٤٩٧
٢,٦١٨,١١٢	٢,٦٧١,٠٧٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
٤٥٥,٤١٠	٤٥٤,٢٤٠
٣٠٨,٢٦٢	٦٣٥,١٤٩
٢٧,٩١٣	-
٧٩١,٥٨٥	١,٠٨٩,٣٨٩
١,٩٥١,٨١٢	١,٩٤١,١٧١
١٢,١٨٧	٥٩١
١,٢٢٦,١٧٩	١,٢٢٣,٥٦٣
-	١٨,٥٧٠
٣,١٩٠,١٧٨	٣,١٨٣,٨٩٥

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

١٣ - حصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز للموظفين

قامت الشركة بتخصيص حصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز لكبار موظفي الإدارة بالشركة. بموجب تلك المكافآت، توفر الشركة وحدات الأسهم المقيدة للشركة الأم للمجموعة، شركة لازارد المحدودة، وتخضع الأسهم لاستكمال فترة الاستحقاق. يُشار إلى كونها خطة شركة لازارد المحدودة التي بموجبها تمنح وحدات الأسهم المقيدة على أنها خطة الشركة لعام ٢٠٠٨. سوف تكون وحدات الأسهم المقيدة في نهاية المطاف في شكل أسهم عادية من الفئة أ.

تتطلب وحدات الأسهم المقيدة عادة خدمة مستقبلية كشرط لتسليم الأسهم الأساسية للسهم العادي من الفئة أ. يتم إطفاء القيمة العادلة في تاريخ المنح لوحدات الأسهم المقيدة، بعد خصم معدل المصادرة، على مدى فترات الاستحقاق أو فترات الخدمة المطلوبة (عادة الثلث بعد عامين، والثلثين المتبقين بعد السنة الثالثة) ويتم تعديلها من أجل المصادرة الفعلية خلال هذه الفترة. تشمل وحدات الأسهم المقيدة بشكل عام على حق المشاركة في توزيع الأرباح التي تنص على أنه أثناء الفترات المؤهلة لاكتساب المنافع، تُعزى كل وحدة من وحدات الأسهم المقيدة الإضافية المنسوبة إلى وحدات الأسهم المقيدة (أو الكسور منها) تعادل أي أرباح يتم دفعها على الأسهم العادية من الفئة "أ" خلال هذه الفترة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,١٤٢	١,٩٧٦
٤٧٣,٣٠٢	٤٦٠,٣٦٦
١,٩٠٣,٥٦٨	١,٩١٤,١١٢

عدد الوحدات المصدرة لوحدات الأسهم المقيدة  
المبالغ المحملة للرواتب بالريالات السعودية  
إلتزام وحدات الأسهم المقيدة بالريالات السعودية

معدل الوزن ريال سعودي	الوحدات ريال سعودي
٤١,٦٣	٨,٠٦٥
٤٢,٨٩	٣,٦٢٣
---	---
٤٦,٥٥	(٢,٣٤٦)
٤٠,٨٨	٩,٣٤٢
٥٢,٥٧	٢,٤٦٤
---	---
٤٣,٧٩	(٣,٤٣٢)
٤٣,١٣	٨,٣٧٤

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧م  
الممنوحة  
المصادرة  
المستندة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م  
الممنوحة  
المصادرة  
المستندة  
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م - معدل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٩٢,٤٧٢	٣,٦٦٠,٣١٢	
٣٤٤,٨٦٢	٣٤٤,٨٦٢	
٢٦٩,٨٧٥	٢٢٩,١٥٠	
١٦,٠٧٤	١٧,٦٧٥	٦
٤٤٥,٢٣٧	٤١٩,١٧٠	١٢
٣٣,٨١٥	٦٨,٨٧٧	
١٤٧,٩٩٩	١٦٤,١٠٥	
٧٦,٠٠٦	٦١,٥٢٧	
٩,٨٤٢	١٣,١٩٤	
٢٣,٠٥٨	١٠,١٦٥	
٩,٩٠٧	١٣,٥٥٨	
١٠,٧٨٢	٢٤,٩٨١	
٤,٩٧٩,٩٢٩	٥,٠٢٧,٥٧٦	

رواتب وأجور وما في حكمها  
إيجارات  
مصاريف نظامية ومهنية  
الإستهلاك  
تكاليف إدارية ودعم محولة  
مصاريف سفر  
مصاريف اتصالات وانترنت  
مصاريف الخدمات الخارجية  
طباعة وقرطاسية  
مصاريف تأمين  
ضريبة استقطاع  
أخرى

#### ١٥- مخصص ضريبة الدخل

لدى الشركة خسارة ضريبية، ولذلك لم يتم تسجيل مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧: صفر)

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية للسنوات ٢٠١٠ إلى ٢٠١٧م، والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

#### ١٦- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة وأتعاب الذمم المدينة، والموجودات الأخرى بينما تمثل المطلوبات المالية للشركة بمبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة والمصرفيات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

#### ١-١٦ مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتمثل الموجودات المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والذمم المدينة من جهات ذات علاقة والمدينون الآخرون. تحتفظ الشركة بالنقد لدى البنك في بنك ذو تصنيف انتمائي جيد وبالتالي تحد مخاطر الائتمان ولا يوجد مخاطر انتمائية قد تحدث لأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

#### ٢-١٦ مخاطر أسعار الصرف الأجنبي

تمثل مخاطر العملات خطورة التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تجري الشركة معاملاتها بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد أن الشركة ليست معرضة لمخاطر صرف أجنبي جوهرية.

#### ٣-١٦ مخاطر السيولة

هي مخاطر تنتج عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بالوقت المناسب وبسرعة كافية لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفير سيولة لمقابلة الالتزامات المستقبلية. (أيضاً أنظر إيضاح ١٠).

#### ١٧- القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم مقابله بتبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. حيث أن الأدوات المالية للشركة تندرج تحت مبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج الاختلافات بين القيم الدفترية وتقييمات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

#### ١٨- إتماد المعايير الدولية للتقارير المالية

بالنسبة لجميع الفترات، وحتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أعدت الشركة وأصدرت قوانينها المالية فقط وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة والمقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. هذه هي القوائم المالية السنوية الأولى للشركة التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكبا).

وفقاً لذلك، أعدت الشركة قوانين مالية تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، وغيرها من المعايير والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكبا). المطبقة على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مصحوبة مع أرقام المقارنة للفترة.

تاريخ تحول الشركة هو ١ يناير ٢٠١٧م.

١٨ - اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

الإعفاءات المطبقة

تسمح المادة ٣٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم لاعتماد بعض الإعفاءات من التطبيق بأثر رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية. لم تستفد الشركة من هذه الإعفاءات.

السياسة المحاسبية واختيار العرض

اختارت الشركة السياسات التالية والعرض لغرض إعداد المجموعة الأولى من القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

(أ) اعتماد المادة ١١ - الأدوات المالية الأساسية والمادة ١٢ - إصدارات الأدوات المالية الأخرى لمعايير التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم بالكامل.

(ب) عرض الأداء في قوائم مالية واحدة، وقائمة الدخل الشامل، وفقاً للمادة ٢ - المفاهيم والمبادئ السائدة.

(ج) إشراك/تكليف الخبير الاكتواري المستقل في إجراء التقييم الاكتواري الشامل اللازم لحساب التزام المزايا والمنافع المحددة وفقاً للمادة ٢٨ ، مزايا ومنافع الموظفين.

(د) الاعتراف بجميع المكاسب والخسائر الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر وفقاً للمادة ٢٨ ، مزايا ومنافع الموظفين.

١٨-١ إعادة تسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

٢٠١٧ ديسمبر ٣١ - المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	تأثير التحول إلى المعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم	٢٠١٧م - المعايير السعودية المقبولة عموماً والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاحات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٣٧,٩٠٧	---	٦٣٧,٩٠٧	الإيرادات دخل رسوم استشارات
(٤,٩٧٩,٩٢٩)	١٩٤,٩١٢	(٥,١٧٤,٨٤١)	المصاريف ١٤ مصاريف عمومية وإدارية
(٣٣,٨٠٩)	---	(٣٣,٨٠٩)	مصاريف أخرى
(٤,٣٧٥,٨٣١)	١٩٤,٩١٢	(٤,٥٧٠,٧٤٣)	خسارة السنة قبل الضريبة
---	---	---	١٥ الضريبة
(٤,٣٧٥,٨٣١)	١٩٤,٩١٢	(٤,٥٧٠,٧٤٣)	الخسارة للسنة
			دخل شامل آخر / خسارة
(١٦٥,٣٤٠)	(١٦٥,٣٤٠)	---	صافي الخسارة الإكتوارية لإعادة
(٤,٥٤١,١٧١)	٢٩,٥٧٢	(٤,٥٧٠,٧٤٣)	٨ قياس التزام المزايا والمنافع المحددة إجمالي الخسارة الشاملة عن السنة

١٨ - اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية (تتمة)

٢-١٨ تسويات حصص حقوق الملكية ما بين المعايير المحاسبية المعتمدة والمقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

١ يناير ٢٠١٧ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م معدلة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٤٨,٧١٩	٨,٨٥٢,٩٧٦	حصص حقوق الملكية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة والمقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية والصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
---	١٩٤,٩١٢	٨ تعديلات بسبب التحول إلى المعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.
(٢٩,٥٧٢)	(١٦٥,٣٤٠)	٨ المحمل إلى دخل السنة
---	(٢٩,٥٧٢)	٨ إعادة قياس التزام المنافع والمزايا المحددة
٥,٥١٩,١٤٧	٨,٨٥٢,٩٧٦	٨ إعادة قياس التزام المنافع والمزايا المحددة - الإفتتاحي
		حصص حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم

أسفر إعادة قياس مخصص التزام المنافع والمزايا المحددة إلى جانب المصاريف ذات العلاقة (مزايا ومنافع نهاية الخدمة) وفقاً للتقييم الاكتواري عن إجراء تسويات أعلى لمصروف النفقات في قائمة الدخل الشامل ومكاسب / (خسارة) إعادة القياس على الدخل الشامل الأخر.

١٩ - التعهدات والالتزامات

لا توجد حالات طارئة والتزامات موجودة في تاريخ التقرير

٢٠ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠١٩ م.