

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

فهرس

صفحة	
٢-١	تقرير مراجعي الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



-١-

١٦٧٨ / ١٠٠ / ت

تقرير المراجع المستقل

السادة الشركاء

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة 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 ٢٠١٧م، وقائمة الدخل، وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، 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 ٢٠١٧م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (سوكبا) والملائمة لظروف الشركة.

أساس 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 لمعايير المحاسبة 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 الاستمرارية 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، وتعد 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.
- تقوم 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 المكلفين بالحوكمة ببياناً 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 كمراجعي 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 ١١ رجب ١٤٣٩هـ
الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٨م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٨,٠٢٨,٦٢٥	١٢,٧٩٥,١٠٨	٤	النقدية وشبه النقدية
٥٦٢,٨٧٤	---		الأتعاب المستحقة
٢٦٥,٥٦٥	٢٨٠,٤٧٨	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٩٣,٩٨٩	٧٩١,٥٨٥	٨	مستحق من جهات ذات علاقة
٩,٢٥١,٠٥٣	١٣,٨٦٧,١٧١		مجموع الموجودات المتداولة
٣٣,٥٩٠	٣٠,١١٣	٦	الموجودات غير المتداولة
٣٣,٥٩٠	٣٠,١١٣		ممتلكات ومعدات، بالصافي
٩,٢٨٤,٦٤٣	١٣,٨٩٧,٢٨٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,١٧٢,٥٥٣	١,٢٩٧,٥٦٦	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢٨٠,٢٥٩	٣,١٩٠,١٧٨	٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣,٤٥٢,٨١٢	٤,٤٨٧,٧٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٨٣,١١٢	٥٥٦,٥٦٤		المطلوبات غير المتداولة
٢٨٣,١١٢	٥٥٦,٥٦٤		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٧٣٥,٩٢٤	٥,٠٤٤,٣٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦١,٧٥٤	٦١,٧٥٤	١٠	احتياطي نظامي
---	١,٢٩١,٢٢٢	١٢	إضافات من المساهمين
(٢,٠١٣,٠٣٥)	---		خسائر متراكمة
٥,٥٤٨,٧١٩	٨,٨٥٢,٩٧٦		مجموع حقوق المساهمين
٩,٢٨٤,٦٤٣	١٣,٨٩٧,٢٨٤		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
١١٢,٥٧٥	٦٣٧,٩٠٧	٨	أتعاب
			المصاريف
(٤,٩٢٩,٠٥٦)	(٥,١٧٤,٨٤١)	١١	مصاريف عمومية وادارية
(١١,٥١٣)	(٣٣,٨٠٩)		مصاريف أخرى
(٤,٨٢٧,٩٩٤)	(٤,٥٧٠,٧٤٣)		الخسارة للسنة قبل الضريبة
---	---	٩	ضريبة الدخل
(٤,٨٢٧,٩٩٤)	(٤,٥٧٠,٧٤٣)		الخسارة للسنة

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م ريال سعودي	إيضاحات
(٤,٨٢٧,٩٩٤)	(٤,٥٧٠,٧٤٣)	
٧٨,٩٣٩	١٦,٠٧٤	٦
٧٦,٨٠٦	٢٧٣,٤٥٢	
٥٦,١٠٣	(١٤,٩١٣)	
(٩١,٤٣٧)	(٣٩٧,٥٩٦)	
٨٢٠,٤٠٩	٩٠٩,٩١٩	
(٥٦٢,٨٧٤)	٥٦٢,٨٧٤	
٦٩,٨٩٣	١٢٥,٠١٣	
(٤,٣٨٠,١٥٥)	(٣,٠٩٥,٩٢٠)	
---	(١٢,٥٩٧)	٦
---	(١٢,٥٩٧)	
٣,٧٥٠,٤٠٠	٧,٨٧٥,٠٠٠	١٢
٣,٧٥٠,٤٠٠	٧,٨٧٥,٠٠٠	
(٦٢٩,٧٥٥)	٤,٧٦٦,٤٨٣	
٨,٦٥٨,٣٨٠	٨,٠٢٨,٦٢٥	
٨,٠٢٨,٦٢٥	١٢,٧٩٥,١٠٨	٤

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المجموع	العجز المتراكم	اضافات من المساهمين	الاحتياطي النظامي	رأس المال	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٢٦,٣١٣	(٩٣٥,٤٤١)	---	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦ م
(٤,٨٢٧,٩٩٤)	(٤,٨٢٧,٩٩٤)	---	---	---	الخسارة للسنة
٣,٧٥٠,٤٠٠	٣,٧٥٠,٤٠٠	---	---	---	١٢ الخسارة المغطاة من المساهمين
٥,٥٤٨,٧١٩	(٢,٠١٣,٠٣٥)	---	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م
٥,٥٤٨,٧١٩	(٢,٠١٣,٠٣٥)	---	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
(٤,٥٧٠,٧٤٣)	(٤,٥٧٠,٧٤٣)	---	---	---	الخسارة للسنة
٧,٨٧٥,٠٠٠	٧,٨٧٥,٠٠٠	---	---	---	١٢ الخسارة المغطاة من المساهمين
---	(١,٢٩١,٢٢٢)	١,٢٩١,٢٢٢	---	---	
٨,٨٥٢,٩٧٦	---	١,٢٩١,٢٢٢	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

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 ١٣٨٥/٣/٢٢هـ (الموافق ٢٢ يوليو ١٩٦٥)، ووفقاً لأنظمة الاستثمار الأجنبي، الصادرة بموجب المرسوم الملكي رقم م/١ بتاريخ ١٤٢١/١/٥هـ 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 الشركاء وحصصهم في رأس مال الشركة المكون من ٧,٥٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ هي على النحو التالي:

٢٠١٦م		٢٠١٧م		٢٠١٦م		٢٠١٧م		٢٠١٦م		٢٠١٧م	
رأس المال		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						

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

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل الشركة هي على النحو الآتي:

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرار (انظر إلى الإيضاح رقم ١٢).

٣-٢ العملة الرئيسية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي بصفتها العملة الرئيسية للشركة.

٤-٢ استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات وإفصاحات الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. إن التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهرية للمبالغ المحملة للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية سيتم مناقشتها أدناه:

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤-٢ استخدام التقديرات (تتمة)

أ) الممتلكات والمعدات

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

يتم عمل المخصص فيما يتعلق بالإستهلاك 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالرسوم والأتعاب الاستشارية على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات للعملاء وتستند إلى عقود الخدمة المطبقة المتفق عليها.

٢-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الإستهلاكات المتراكمة، والإنخفاض في القيمة المتراكمة - إن وجد. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الإستهلاكات 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 الأيجار أيهما ينتهي أولاً. إن نسب الإستهلاك المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

النسب	
٪٢٥	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
٪٢٥	أجهزة حاسب آلي

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

٣-٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الانخفاض في القيمة (تتمة)

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.

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.

٤-٣ مخصص الإلتزامات

يتم تكوين مخصص عند وجود التزام قانوني أو محتمل على الشركة ناتج عن أحداث سابقة من المحتمل أن تحدث وان تكاليف سداد هذه الإلتزامات التي تنشأ عنها منفعة اقتصادية هي محتملة ويمكن قياسها بشكل دقيق.

٥-٣ مكافآت نهاية الخدمة

يتم الاستدراك لمخصص مكافآت نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الشركة.

٦-٣ إيجارات تشغيلية

تدرج مدفوعات إيجارات التشغيل تحت إيجارات التشغيل في قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة الإيجار التشغيلي.

٧-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الصرف المعمول به في العملة السائدة في تاريخ التقرير المالي. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة المبدئية ولا يتم إعادة تعديلها لاحقاً، ويتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة من الترجمة في قائمة الدخل في الوقت الحالي.

٨-٣ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل تماشياً مع تعليمات الزكاة وضريبة الدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لصافي الربح المعدل.

أية فروقات في التقييم يتم تسجيلها عند اعتماد والموافقة على الربط النهائي في أي وقت يتم فيه التعديل على هذه الربوط.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٤ - النقد لدى البنك وبالصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي ٢,٩٥٠	ريال سعودي ٣,٥٢٣	النقدية بالصندوق
٨,٠٢٥,٦٧٥	١٢,٧٩١,٥٨٥	النقدية بالبنك
٨,٠٢٨,٦٢٥	١٢,٧٩٥,١٠٨	

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي ١٧٢,٤٣١	ريال سعودي ١٧٢,٤٣١	إيجار مدفوع مقدماً
٤,٠٤٦	٢,٧٢٦	تأمينات مدفوعة مقدماً
٢٩,٩٨٨	٢٩,٩٨٨	وديعة تأمين
---	٧٣,٨٤٦	اشتراكات ورسوم تراخيص مدفوعة مقدماً
---	١,٤٨٧	أخرى
٢٦٥,٥٦٥	٢٨٠,٤٧٨	

٦ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	تحسينات على الماجور	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٠,٣٠١	٢٦٠,١٤٤	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	١ يناير ٢٠١٧
١٢,٥٩٧	١٢,٥٩٧	---	---	الإضافات
٥٨٢,٨٩٨	٢٧٢,٧٤١	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٣٦,٧١١	٢٥٧,٢٤٣	٧٤,٢٠١	٢٠٥,٢٦٧	الاستهلاكات المتراكمة
١٦,٠٧٤	١,٤١٧	١٤,٦٥٧	---	١ يناير ٢٠١٧
٥٥٢,٧٨٥	٢٥٨,٦٦٠	٨٨,٨٥٨	٢٠٥,٢٦٧	المحمل للسنة
٣٠,١١٣	١٤,٠٨١	١٦,٠٣٢	---	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٣,٥٩٠	٢,٩٠١	٣٠,٦٨٩	---	٣١ ديسمبر ٢٠١٦م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٧- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٦م	٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مكافآت الموظفين المستحقة
٩٧٠,٥٩٨	١,١٢٨,١٧٣	أتعاب مهنية مستحقة
١٧١,٠٠٠	١٤٢,٥٠٠	ضريبة استقطاع دائنة
٢٢,٤٧٠	١٨,٢٢٠	أخرى
٨,٤٨٥	٨,٦٧٣	
١,١٧٢,٥٥٣	١,٢٩٧,٥٦٦	

٨- 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 ٢٠١٧م والأرصدة القائمة غير المسددة التي بقيت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

العلاقة	الجهات ذات العلاقة	المعاملات
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 بي تي واي المحدودة	
شركة شقيقة	شركة لازارد للتنسيق الاستراتيجي ال ال سي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي	ريال سعودي	أتعاب خدمات استشارية
٥٦٢,٨٧٤	١,٩٨٨,١٩٣	أتعاب مخصصة من قبل الشركة لأطراف ذات علاقة
(٤٥٠,٢٩٩)	(١,٣٥٠,٢٨٦)	إيرادات الرسوم (أ)
١١٢,٥٧٥	٦٣٧,٩٠٧	
٤٠٦,٤١٧	٥١٧,٤٩٤	مصاريف تعويضات (انظر إيضاح ١١-١)
٤٩٥,٢٩٠	٤٤٥,٢٣٧	التكاليف الإدارية والدعم المحولة (انظر إيضاح ١١)
٣,٧٥٠,٤٠٠	٧,٨٧٥,٠٠٠	إستيغاب / تغطية خسارة (انظر إيضاح ١٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

٨- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(أ) تقوم الشركة بتسجيل إيراداتها من الأتعاب حسب حصتها من العمل المتفق عليه في العقود. ويتم تسجيل حصص الأطراف ذات العلاقة من الإيرادات وفقاً لسياسات مجموعة لازارد.

الأرصدة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م
ريال سعودي	ريال سعودي
المستحق من أطراف ذات علاقة	
٣٩٣,٩٨٩	٤٥٥,٤١٠
---	٣٠٨,٢٦٢
---	٢٧,٩١٣
٣٩٣,٩٨٩	٧٩١,٥٨٥
المستحق إلى جهات ذات علاقة	
١,٨٢٠,٢٧٩	١,٩٥١,٨١٢
١,١٠٢	١٢,١٨٧
٤٥٨,٨٧٨	١,٢٢٦,١٧٩
٢,٢٨٠,٢٥٩	٣,١٩٠,١٧٨

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

٩- مخصص ضريبة الدخل

لدى الشركة خسارة ضريبية، ولذلك لم يتم تسجيل مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية للسنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٦م، والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٠- الإحتياطي النظامي

وفقاً 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 ٢٠١٦م تم خفض هذه النسبة إلى ٣٠٪. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	إيضاح
ريال سعودي ٣,٣٠٦,٣١٩	ريال سعودي ٣,٧٨٧,٣٨٤	١-١١ رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤٤,٨٦٢	٣٤٤,٨٦٢	إيجارات
٣٤٩,٩٧١	٢٦٩,٨٧٥	مصاريف نظامية ومهنية
٧٨,٩٣٩	١٦,٠٧٤	٦ الإستهلاك
٤٩٥,٢٩٠	٤٤٥,٢٣٧	تكاليف ادارية ودعم محولة (أنظر إيضاح ٨)
١٠٨,٩٦٢	٣٣,٨١٥	مصاريف سفر
١١٣,٢٣٥	١٤٧,٩٩٩	مصاريف اتصالات وانترنت
٤٩,١٧٧	٧٦,٠٠٦	مصاريف الخدمات الخارجية
١١,٩١٤	٩,٨٤٢	طباعة وقرطاسية
٢٨,٣٠٠	٢٣,٠٥٨	مصاريف تأمين
١١,٤٥٨	٩,٩٠٧	ضريبة استقطاع
٣٠,٦٢٩	١٠,٧٨٢	أخرى
٤,٩٢٩,٠٥٦	٥,١٧٤,٨٤١	

١-١١ الرواتب وأجور وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٦م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
ريال سعودي ١,٢٩٣,٨٣١	ريال سعودي ١,٥٠٤,١٩١	رواتب وأجور
٩٧٠,٥٩٨	١,١٢٨,١٧٣	إكراميات الموظفين
٤٢٦,١٦١	٤٢٥,٩٤٣	بدل سكن ومواصلات للموظفين
٤٠٦,٤١٧	٥١٧,٤٩٤	مصاريف تعويضات (أنظر إيضاح ٨)
١٨١,٢٣٧	١٧٠,٢٨٩	مصاريف تأمين
٢١,٧٠٩	٣,٥١٧	تدريب وتطوير
٦,٣٦٦	٣٧,٧٧٧	أخرى
٣,٣٠٦,٣١٩	٣,٧٨٧,٣٨٤	

١٢- تغطية الخسائر من قبل الشركاء

خلال السنة، تلقت الشركة بريدًا إلكترونيًا بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٧م من هيئة السوق المالية يقدم إخطارًا بأن الخسائر المتراكمة قد ارتفعت إلى أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها المدفوع. وبناءً على ذلك، وعملاً بالمادة ١٨١ من قانون الشركات، عقد المساهمون اجتماعًا بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٧م وقررت تغطية خسائر بمبلغ ٥,٦٢٥,٠٠٠ ريال سعودي.

علاوة على ذلك، وفي الفترة السابقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تقوم الشركة على أساس توقعات الخسائر المستقبلية وتتوافق مع القوانين واللوائح المحلية التي تتطلب من الشركة تكبد خسائر متراكمة أقل من ٥٠٪ في أي وقت على مدار السنة والحفاظ على صافي مركز الأصول بشكل أفضل. وبناءً على ذلك، عقد المساهمون اجتماعًا بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٧م وقرر المساهمون إيداع مبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لتغطية الخسائر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م والمبلغ المتبقي (إن وجد) لاستخدامه للخسائر المستقبلية، وتم تحويل المبلغ المتبقي إلى الحصة الإضافية من المساهمين وقرر المساهمون تغطية مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦م.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

١٣- 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 والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى.

١٣-١ 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 ائتماني جيد وبالتالي تحد مخاطر الائتمان ولا يوجد مخاطر ائتمانية قد تحدث لأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

١٣-٢ 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.

١٣-٣ 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 ١٢).

١٣-٤ القيمة العادلة

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

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١٠ رجب ١٤٣٩هـ الموافق ٢٧ مارس ٢٠١٨م.