

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة مساهمة مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة مساهمة مغلقة)
المحترمين

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لازارد العربية السعودية المحدودة (الشركة)، - شركة مساهمة مغلقة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفقاتها 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.

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 بحكومة 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 سواءً 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 بالحكومة 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 جوهرى 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 جوهرى عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية 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 الجوهرية 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 جوهرى 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.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 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 كمراجعى 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 ٧ شعبان ١٤٤١ هـ
الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
١٢,٢٨٦,٠٧٣	١٢,٨٢١,٨٩٤	٤	النقد وما في حكمه
٢٦٨,٤٧٤	٣٧٤,٣٩٩	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,٠٨٩,٣٨٩	١,١٨٢,٩١١	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
١٣,٦٤٣,٩٣٦	١٤,٣٧٩,٢٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٣,٧٧٣	٥١,٤٦٦	٦	ممتلكات ومعدات، بالصادفي
٤٣,٧٧٣	٥١,٤٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٦٨٧,٧٠٩	١٤,٤٣٠,٦٧٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات المتداولة
١,٢٩١,٨٩٦	١,٠٥٨,٧١١	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,١٨٣,٨٩٥	٣,٨٣٦,٢٩٧	١٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٤٧٥,٧٩١	٤,٨٩٥,٠٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٢٧,٩٤٧	٨٩٤,٢٧٧	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٢٧,٩٤٧	٨٩٤,٢٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,١٠٣,٧٣٨	٥,٧٨٩,٢٨٥		مجموع المطلوبات
			حقوق المساهمين
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٦١,٧٥٤	٦١,٧٥٤	١١	احتياطي نظامي
			الخسارة الإكتوارية لإعادة قياس صافي إلتزام المنافع والمزايا المحددة
(١٦٩,٦٢٢)	(٣٠٤,٥٠٣)		أرباح مبقاة
١,١٩١,٨٣٩	١,٣٨٤,١٣٤		مجموع حقوق المساهمين
٨,٥٨٣,٩٧١	٨,٦٤١,٣٨٥		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
١٣,٦٨٧,٧٠٩	١٤,٤٣٠,٦٧٠		
		١٨	الإلتزامات والتعهدات
المسؤول المالي	عضو مجلس الإدارة	عضو مجلس الإدارة	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
٩٩٩,٢٩١	-	١٢	إيرادات أتعاب استشارات
			المصاريف
(٥,٠٢٧,٥٧٦)	(٤,٩٠٢,٧١٣)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٠١٠)	(٤,٩٩٢)		مصاريف أخرى
(٤,٠٤٤,٢٩٥)	(٤,٩٠٧,٧٠٥)		الخسارة للسنة قبل الضريبة
-	-	١٥	ضريبة الدخل
(٤,٠٤٤,٢٩٥)	(٤,٩٠٧,٧٠٥)		الخسارة للسنة
			دخل شامل آخر / (خسارة)
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في السنوات اللاحقة
٢٥,٢٩٠	(١٣٤,٨٨١)	٨	صافي الربح / (الخسارة) الإكتوارية لإعادة قياس التزام المزاي والمنافع المحددة
(٤,٠١٩,٠٠٥)	(٥,٠٤٢,٥٨٦)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

رأس المال	إضافات من المساهمين	الاحتياطي النظامي	إعادة قياس صافي التزام المزايا والمنافع المحددة	أرباح مبقاة	مجموع حقوق المساهمين	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٦١,٧٥٤	(١٦٩,٦٢٢)	١,١٩١,٨٣٩	٨,٥٨٣,٩٧١	٢٠١٩ م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	-	-	-	(٤,٩٠٧,٧٠٥)	(٤,٩٠٧,٧٠٥)	الخسارة للسنة
-	-	-	(١٣٤,٨٨١)	-	(١٣٤,٨٨١)	الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس التزام المزايا المحددة (إيضاح ٨)
-	٥,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,١٠٠,٠٠٠	العمليات مع مالكي الشركة
-	(٥,١٠٠,٠٠٠)	-	-	٥,١٠٠,٠٠٠	-	إضافات (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	-	الخسارة المغطاة من المساهمين (إيضاح ١٠)
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٦١,٧٥٤	(٣٠٤,٥٠٣)	١,٣٨٤,١٣٤	٨,٦٤١,٣٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٧,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٢٢٢	٦١,٧٥٤	(١٩٤,٩١٢)	١٩٤,٩١٢	٨,٨٥٢,٩٧٦	٢٠١٨ م الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
-	-	-	-	(٤,٠٤٤,٢٩٥)	(٤,٠٤٤,٢٩٥)	الخسارة للسنة
-	-	-	٢٥,٢٩٠	-	٢٥,٢٩٠	الخسائر الإكتوارية من إعادة قياس التزام المزايا المحددة (إيضاح ٨)
-	٣,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٧٥٠,٠٠٠	العمليات مع مالكي الشركة
-	(٥,٠٤١,٢٢٢)	-	-	٥,٠٤١,٢٢٢	-	إضافات (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	-	الخسارة المغطاة من المساهمين (إيضاح ١٠)
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٦١,٧٥٤	(١٦٩,٦٢٢)	١,١٩١,٨٣٩	٨,٥٨٣,٩٧١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	إيضاحات
(٤,٠٤٤,٢٩٥)	(٤,٩٠٧,٧٠٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
١٧,٦٧٥	٧,٩٦٧	٦ استهلاكات
١٢٨,٠٢٧	١٤١,٧٥٣	٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٢,٠٠٤	(١٠٥,٩٢٥)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٢٩٧,٨٠٤)	(٩٣,٥٢٢)	المستحق من جهات ذات علاقة
(٦,٢٨٣)	٦٥٢,٤٠٢	المستحق إلى جهات ذات علاقة
(٥,٦٧٠)	(٢٣٣,١٨٥)	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(٣١,٣٥٤)	(١٠,٣٠٤)	٨ مدفوعات مزايا ومنافع نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٢٢٧,٧٠٠)	(٤,٥٤٨,٥١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١,٣٣٥)	(١٥,٦٦٠)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(٣١,٣٣٥)	(١٥,٦٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	١٠ مبالغ تمويل للمساهمين
٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٠٩,٠٣٥)	٥٣٥,٨٢١	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
١٢,٧٩٥,١٠٨	١٢,٢٨٦,٠٧٣	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢,٢٨٦,٠٧٣	١٢,٨٢١,٨٩٤	٤ النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
(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 - ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - معلومات عن الشركة والنشاطات

إن شركة لازارد العربية السعودية المحدودة ("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)، ووفقاً 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). السجل التجاري للشركة رقم ١٠١٠٢٩٧٤٣٧ والصادر في مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣١/١٢/٤ هـ (الموافق ١٠ نوفمبر ٢٠١٠ م). الشركة مسجلة بترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٠١٤٥-١٠ بتاريخ ١٤٣١/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٠ م).

حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية لمزاولة نشاط تجاري إضافي لخدمات إدارة الأصول، وتغيير الاسم من شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) إلى شركة لازارد العربية السعودية (شركة مساهمة مغلقة) وحصلت على شهادة تسجيل تجاري معدلة بتاريخ ١٤٤٠/٠٨/٠٤ هـ (الموافق ٠٩ أبريل ٢٠١٩ م). قامت الشركة بتعديل العقد الأساسي وفقاً لذلك

إن غرض الشركة هو ترتيب 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 للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الأخرى والإصدارات الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("سوكبا") ونظام الشركات والعقد الأساسي للشركة.

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. لضمان سريان مبدأ الاستمرارية، قدم المساهم مساهمة إضافية للشركة لتغطية خسائرها كما هو مذكور في إيضاح ٢،٤ والإيضاح ١٠.

٣-٢ العملة الرئيسية وعملة العرض والنشاط

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي بصفتها العملة الرئيسية وعملة العرض والنشاط للشركة.

٤-٢ تقييم استمرارية الشركة

بلغت خسائر الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٥,٠٤٢,٥٨٦ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٨-: ٤,٠١٩,٠٠٥ مليون ريال سعودي). تتكبد الشركة خسائر تشغيلية خلال الثلاث سنوات الماضية. تحظى الشركة بدعم مستمر من المساهمين من خلال تغطية الخسارة. خلال العام، قام المساهمون بتغطية خسائر بلغت ٥,١٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٧٥٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي). إستناداً إلى المفاوضات الجارية والتطورات المتعلقة بمشاريع مختلفة، تعتقد إدارة الشركة أنها ستكون قادرة على إيجاد أعمال جديدة للشركة وبصورة كافية. 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 معتمد 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 جوهري 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 مهمة 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 الموجودات 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 لالتزام نهاية 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 شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

هـ) الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة ويمكن استخدام الأرصدة. لم يتم تكوين أصل الضريبة المؤجلة في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حيث لا تتوقع الشركة إمكانية توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية لاستخدام أي ائتمانات ضريبية.

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 ترسم 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	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- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

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 ائتمان الوحدة المتوقعة.

الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها إلى الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

٨-٣ رأس المال

يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للنقد أو الموارد الأخرى المستلمة أو للادهم 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.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات المقدمة عمومًا 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.

١١-٣ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقًا 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.

١٢-٣ 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 عمومًا 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 مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. بسبب الخسائر، لم يتم الاعتراف بأي أصل ضريبي مؤجل بمبلغ ٣٨٣,٦٦٠,٨ مليون ريال سعودي.

١٣-٣ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفًا 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 والذمم الدائنة الأخرى.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا 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.

إحاقًا، يتم قياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ليس لدى الشركة موجودات ومطلوبات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٤-٣ 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 تكبد 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 المقدره للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٤ انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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.

٣-١٦ حصص حقوق الملكية المستندة على المكافآت والحوافز للموظفين

تقوم الشركة بمنح حقوق الملكية للأداة المالية بالشركة الأم لكبار موظفي الإدارة بالشركة وتقوم الشركة بإحتساب 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 وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٢١١	٤,٣٥٥	النقد بالصندوق
١٢,٢٨٤,٨٦٢	١٢,٨١٧,٥٣٩	النقد لدي البنك
١٢,٢٨٦,٠٧٣	١٢,٨٢١,٨٩٤	

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٢١٦,٣٨٧	٢٣٨,٩٣٩	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢٩,٩٨٨	٢٩,٩٨٨	وديعة تأمين
٢٢,٠٩٩	١٠٥,٤٧٢	أخرى
٢٦٨,٤٧٤	٣٧٤,٣٩٩	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٦- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	تحسينات على المأجور	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				٢٠١٩ م
				التكلفة
٦١٤,٢٣٣	٣٠٤,٠٧٦	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٥,٦٦٠	١٥,٦٦٠	-	-	الإضافات
٦٢٩,٨٩٣	٣١٩,٧٣٦	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				الاستهلاكات المتراكمة
٥٧٠,٤٦٠	٢٦٣,٢٢٧	١٠١,٩٦٦	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٧,٩٦٧	٥,٠٤٣	٢,٩٢٤	-	المحمل للسنة
٥٧٨,٤٢٧	٢٦٨,٢٧٠	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				صافي القيمة الدفترية
٥١,٤٦٦	٥١,٤٦٦	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
				٢٠١٨ م
				التكلفة
٥٨٢,٨٩٨	٢٧٢,٧٤١	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٣١,٣٣٥	٣١,٣٣٥	-	-	الإضافات
٦١٤,٢٣٣	٣٠٤,٠٧٦	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				الاستهلاكات المتراكمة
٥٥٢,٧٨٥	٢٥٨,٦٦٠	٨٨,٨٥٨	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
١٧,٦٧٥	٤,٥٦٧	١٣,١٠٨	-	المحمل للسنة
٥٧٠,٤٦٠	٢٦٣,٢٢٧	١٠١,٩٦٦	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
				صافي القيمة الدفترية
٤٣,٧٧٣	٤٠,٨٤٩	٢,٩٢٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٧- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٧,٢٣٩	٩٤٧,٦٥٣	مكافآت الموظفين المستحقة
١١٧,٠٠٠	١٠١,٤٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١٧٢,٤٣١	-	إيجارات مستحقة
٢١,٧٢٦	-	ضريبة استقطاع دائنة
٣,٥٠٠	٩,٦٥٨	أخرى
١,٢٩١,٨٩٦	١,٠٥٨,٧١١	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي ٥٥٦,٥٦٤	ريال سعودي ٦٢٧,٩٤٧	كما في بداية السنة
١٢٨,٠٢٧	١٤١,٧٥٣	المحمل للسنة
(٣١,٣٥٤)	(١٠,٣٠٤)	مدفوع خلال السنة
(٢٥,٢٩٠)	١٣٤,٨٨١	صافي (الخسارة)/ الربح الاكتوارية لإعادة القياس
٦٢٧,٩٤٧	٨٩٤,٢٧٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي ٪٤	ريال سعودي ٪٣	معدل الخصم
٪٤	٪٣	العائد المتوقع على موجودات الخطة
٪٥	٪٥	زيادات الراتب:
٪٥	٪٥	الموظفين
		المدرء التنفيذيين
جدول معدل الوفيات	جدول معدل الوفيات	الوفيات

تسوية صافي المزايا والمنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
ريال سعودي ٥٥٦,٥٦٤	ريال سعودي ٦٢٧,٩٤٧	إلتزام المنافع والمزايا الإفتتاحي
١٠٦,٦٦١	١١٤,٩٧٠	المبالغ المحملة إلى قائمة الدخل
٢١,٣٦٦	٢٦,٧٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
(٢٥,٢٩٠)	١٣٤,٨٨١	إعادة قياسات المبالغ المستحقة إلى (الربح) / الخسارة الإكتوارية المحملة إلى
(٣١,٣٥٤)	(١٠,٣٠٤)	الدخل الشامل الأخر الناتج عن:
٦٢٧,٩٤٧	٨٩٤,٢٧٧	التغييرات في الافتراضات المالية
		منافع ومزايا مدفوعة
		إلتزام المنافع والمزايا الختامي

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
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 التمويل 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 ٢٠١٩، قرر المساهمين ضخ مبلغ ٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٣,٧٥٠,٠٠٠) لتغطية خسائر الشركة. قام المساهمين بتغطية للخسائر في السنة الحالية بمبلغ ٥,١٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥,٠٤١,٢٢٢ مليون ريال سعودي).

ووفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، عقد المساهمون اجتماعاً بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠١٩ وقرروا تغطية الخسائر البالغة ٥,١٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي.

١١- 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 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 ٢٠١٩ م والأرصدة تحت التسوية التي بقيت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 فريبرز 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 مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

١٢- المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

<u>المعاملات</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
٩٩٩,٢٩١	-
٩٩٩,٢٩١	-
٣٠٤,٠٨٧	٥٥٨,٨٨٠
٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٧٦,٥٨٢	٣,٠٠٩,٣٩٩
٦٩٤,٤٩٧	٤٥٤,٥٧٦
٢,٦٧١,٠٧٩	٣,٤٦٣,٩٧٥
<u>الأرصدة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥٤,٢٤٠	٤٥٤,٥٩٤
٦٣٥,١٤٩	٧٢٨,٣١٧
١,٠٨٩,٣٨٩	١,١٨٢,٩١١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٤١,١٧١	٢,٤٠٥,٤٤٩
٥٩١	١,١٩٩
١,٢٢٣,٥٦٣	١,٣٢٥,٤٢١
-	٦٦,٦٠٣
١٨,٥٧٠	٣٧,٦٢٥
٣,١٨٣,٨٩٥	٣,٨٣٦,٢٩٧

لا تخضع الأرصدة تحت النسوية 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 عادةً 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 (عادةً 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 ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
ريال سعودي ١,٩٧٦	ريال سعودي ٣,٨٣١
٤٦٠,٣٦٦	٤٥٤,٥٧٦
١,٩١٤,١١٢	٢,٣٥٩,٥٠٤

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

معدل الوزن	الوحدات
ريال سعودي ٤٠,٨٨	ريال سعودي ٩,٣٤٢
٥٢,٥٧	٢,٤٦٤
-	-
٤٣,٧٩	(٣,٤٣٢)
٤٣,١٣	٨,٣٧٤
٣٧,٧٨	٤,٢٢٠
-	-
٣٧,٢١	(٤,٢٨٣)
٤٣,٤٧	٨,٣١١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
الممنوحة
المصادرة
المستندة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الممنوحة
المصادرة
المستندة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	إيضاحات
ريال سعودي ٣,٦٦٠,٣١٢	ريال سعودي ٣,٥٢٤,٣٥٦	
٣٤٤,٨٦٢	٣٤٤,٩٠٧	
٢٢٩,١٥٠	٥٠٠,٥٧٨	
١٧,٦٧٥	٧,٩٦٧	٦
٤١٩,١٧٠	١١٥,٣٩٧	١٢
٦٨,٨٧٧	٧٩,٠٠٨	
١٦٤,١٠٥	١٦٧,٨٤٢	
٦١,٥٢٧	٦٣,٠٥٥	
١٣,١٩٤	٢٢,٣٥٧	
١٠,١٦٥	٣٩,٣٠٥	
١٣,٥٥٨	-	
٢٤,٩٨١	٣٧,٩٤١	
٥,٠٢٧,٥٧٦	٤,٩٠٢,٧١٣	

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 ٢٠١٩م (٢٠١٨: صفر)

لا تتوقع الشركة وجود أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية لاستخدام أي ائتمانات ضريبية. لذلك، لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل في تاريخ التقرير بمبلغ ٨،٦٦٠،٣٨٣ ريال سعودي. علاوة على ذلك، لا توجد فروق مؤقتة خاضعة للضريبة في تاريخ التقرير.

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٨م، 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 نو تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحد مخاطر الائتمان ولا يوجد مخاطر ائتمانية قد تحدث لأرصدة الأطراف ذات العلاقة.

٢-١٦ مخاطر أسعار الصرف الأجنبي

تمثل مخاطر العملات خطورة التغيير 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 إلتزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم 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.

١٨- التعهدات والالتزامات

لا توجد حالات طارئة والتزامات موجودة في تاريخ التقرير

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ١ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٠م.