

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
شركة ذات مسؤولية محدودة

فهرس

صفحة

٢-١

تقرير مرآجي الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء

١٢ - ٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

السادة / المساهمين المحترم
شركة لازارد العربية السعودية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
الرياض المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لشركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م وكلا من قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما في ذلك الإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

مسؤولية إدارة الشركة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لأحكام المادة رقم ١٧٥ من قانون الشركات وعقد تأسيس الشركة وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام الرقابة الداخلية بصورة مناسبة لإعداد وعرض القوائم المالية بصورة عادلة وخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية بصورة ملائمة، وعمل تقديرات محاسبية بصورة مقبولة في ظل الظروف.

كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة القوائم المالية.

مسؤولية مراجعي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي على هذه القوائم المالية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير التزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

وتشتمل المراجعة على فحص الأدلة المؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. أخذين في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاصة بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمكتب بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة لظروف المكتب. كما تشمل أعمال المراجعة تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية التي استخدمتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الاعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

الرأي :

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل:

- تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لشركة لازارد العربية السعودية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الشركة.
- تتفق مع متطلبات نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الدار لتدقيق الحسابات

عبدالله البصري وشركاه



عبد الله بن محمد البصري

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ١٧١)



الرياض في ٧ رجب ١٤٣٧ هـ
الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٦ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٣٠٦,٣٦٨	٨,٦٥٨,٣٨٠	٣	الموجودات المتداولة
٣٠٢,٧٤٢	٣٢١,٦٦٨	٤	نقد لدى البنك وبالصندوق
٢,٠٦٨,١٩٨	٣٠٢,٥٥٢	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠,٦٧٧,٣٠٨	٩,٢٨٢,٦٠٠		مستحق من جهات ذات علاقة
			مجموع الموجودات المتداولة
١٥٤,٩٥٧	١١٢,٥٢٩	٥	الموجودات غير المتداولة
١٥٤,٩٥٧	١١٢٣,٥٢٩		ممتلكات ومعدات، بالصفافي
١٠,٨٣٢,٢٦٥	٩,٣٩٥,١٢٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الشركاء
١,٥٢٤,٦٧٠	١,١٠٢,٦٦٠	٦	المطلوبات المتداولة
٧٣٠,٨٠٨	١,٤٥٩,٨٥٠	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨٥,١٧٠	---	٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٥٤٠,٦٤٨	٢,٥٦٢,٥١٠		مخصص ضريبة الدخل
			مجموع المطلوبات المتداولة
١٧٤,٠٧٦	٢٠٦,٣٠٦		المطلوبات غير المتداولة
١٧٤,٠٧٦	٢٠٦,٣٠٦		تعويضات نهاية الخدمة
٢,٧١٤,٧٢٤	٢,٧٦٨,٨١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مجموع المطلوبات
٧,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	١	حقوق الشركاء
٦١,٧٥٤	٦١,٧٥٤	٩	رأس المال
٥٥٥,٧٨٧	(٩٣٥,٤٤١)		احتياطي نظامي
٨,١١٧,٥٤١	٦,٦٢٦,٣١٣		أرباح مبقاة / (عجز متراكم)
١٠,٨٣٢,٢٦٥	٩,٣٩٥,١٢٩		مجموع حقوق الشركاء
			مجموع المطلوبات وحقوق الشركاء

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

٢٠١٤ م	٢٠١٥ م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٤٧٢,٨٤٦	١,٨٢٥,٢٢٦		الإيرادات
			دخل خدمات استشارات مالية
			المصاريف
(٦,٦٤٦,٤٠٣)	(٥,٦٤٣,٥٠٠)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٨٢٦,٤٤٣	(٣,٨١٨,٢٧٤)		مجمّل الربح (الخسارة)
٧٨,٦٦٧	(٧٢,٩٥٤)		إيرادات (مصاريف) أخرى
١,٩٠٥,١٢٠	(٣,٨٩١,٢٢٨)		الربح / (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
(٢٨٥,١٧٠)	---	٧	ضريبة الدخل
١,٦١٩,٩٥٠	(٣,٨٩١,٢٢٨)		صافي الربح / (الخسارة) للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ريال سعودي	٢٠١٥ ريال سعودي	إيضاح
١,٩٠٥,١٢٠	(٣,٨٩١,٢٢٨)	
٥٢,١٩٠	٦٩,٦٤٨	٥
٨٥,٥٦٩	٣٢,٢٣٠	
(٥٨,٦١٥)	(١٨,٩٢٦)	
(١,٢٣١,٤٥٣)	١,٧٦٥,٦٤٦	
٤٠٥,٦١٣	٧٢٩,٠٤٢	
٢٩٢,٨٩٩	(٤٢٢,٠١٠)	
١,٤٥١,٣٢٣	(١,٧٣٥,٥٩٨)	
---	(٢٨٥,١٧٠)	٨
(١٢,٦٢٥)	---	
١,٤٣٨,٦٩٨	(٢,٠٢٠,٧٦٨)	
(١٦٤,٣٣٠)	(٢٧,٢٢٠)	٥
(١٦٤,٣٣٠)	(٢٧,٢٢٠)	
---	٢,٤٠٠,٠٠٠	١١
---	٢,٤٠٠,٠٠٠	
١,٢٧٤,٣٦٨	٣٥٢,٠١٢	
٧,٠٣٢,٠٠٠	٨,٣٠٦,٣٦٨	
٨,٣٠٦,٣٦٨	٨,٦٥٨,٣٨٠	٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م

المجموع ريال سعودي	الأرباح المبقاه / (العجز المتراكم) ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	إيضاحات
٦,٤٩٧,٥٩١	(١,٠٠٢,٤٠٩)	---	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤
١,٦١٩,٩٥٠	١,٦١٩,٩٥٠	---	---	الربح للسنة
---	(٦١,٧٥٤)	٦١,٧٥٤	---	المحول الى الاحتياطي النظامي
٨,١١٧,٥٤١	٥٥٥,٧٨٧	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٨,١١٧,٥٤١	٥٥٥,٧٨٧	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥
(٣,٨٩١,٢٢٨)	(٣,٨٩١,٢٢٨)	---	---	الخسارة للسنة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	---	---	١١ الخسارة المغطاة من الشركاء
٦,٦٢٦,٣١٣	(٩٣٥,٤٤١)	٦١,٧٥٤	٧,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٣ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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 ٢٢ / ٣ / ١٣٨٥ 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).

إن الشركاء وحصصهم في رأس مال الشركة المكون من ٧,٥٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ هي على النحو التالي:

٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
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 ١٠-١٤٥-١٠ بتاريخ ١٤٣١/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٠).

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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:

العرف المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الرئيسية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي بصفتها العملة الرئيسية للشركة.

إستخدام 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 إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات
تتحقق أتعاب الاستشارات على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمات إلى العملاء وبناءً على عقود الخدمات المتفق عليها.

يتحقق دخل الفائدة على أساس العائد الفعلي بعد الأخذ بعين الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة.

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

النسب	
%٣٣,٣٣	تحسينات على المأجور
%٣٣,٣٣	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية
%٣٣,٣٣	أجهزة حاسب آلي

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.

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.

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.

إيجارات تشغيلية

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

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الاجنبية الى الريال السعودي باسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملات. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الاجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال السعودي بالاسعار السائدة في ذلك التاريخ. ان الارباح والخسائر الناتجة عن التسديدات او تحويل العملات الاجنبية يتم ادراجها ضمن قائمة الدخل.

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.

يجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي حيث يتم حينئذ إقفال المخصص.

٣ - النقد لدى البنك والصندوق

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣,٩٧١	
٨,٣٠٦,٣٦٨	٨,٦٥٤,٤٠٩	النقدية بالصندوق
٨,٣٠٦,٣٦٨	٨,٦٥٨,٣٨٠	النقدية بالبنك

٤ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الاخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٢,٤٣٠	١٧٢,٤٣١	
---	٤٤,٣١٤	إيجار مدفوع مقدماً
٨٤,٣٦٦	---	تأمينات مدفوعة مقدماً
٢٩,٩٨٨	٢٩,٩٨٨	مصاريف تعويضية
١٥,٩٥٨	٧٤,٩٣٥	وديعة تأمين
٣٠٢,٧٤٢	٣٢١,٦٦٨	أخرى

٥ - الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة	أثاث ومفروشات	تحسينات على	التكلفة
ريال سعودي	حاسب آلي	ومعدات مكتبية	الماجور	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤٣,٠٨١	٢٥٤,٤٧٤	٨٣,٣٤٠	٢٠٥,٢٦٧	١ يناير ٢٠١٥
٢٧,٢٢٠	٥,٦٧٠	٢١,٥٥٠	---	الإضافات
٥٧٠,٣٠١	٢٦٠,١٤٤	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٨٨,١٢٤	٢٥٤,٤٧٤	٣٣,٢٧٢	١٠٠,٣٧٨	الاستهلاكات المتراكمة
٦٩,٦٤٨	١,٨٠٣	٢٨,٥١٢	٣٩,٣٣٣	١ يناير ٢٠١٥
٤٥٧,٧٧٢	٢٥٦,٢٧٧	٦١,٧٨٤	١٣٩,٧١١	المحمل للسنة
١١٢,٥٢٩	٣,٨٦٧	٤٣,١٠٦	٦٥,٥٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٥٤,٩٥٧	---	٥٠,٠٦٨	١٠٤,٨٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩٥,٩٨٧	٩٣٣,٧٣٨	مكافآت الموظفين المستحقة
٣٤٩,٤٦١	١٣٩,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢٥,١٦٨	٢١,٣٢٧	ضريبة استقطاع داتنة
٥٤,٠٥٤	٨,٥٩٥	أخرى
١,٥٢٤,٦٧٠	١,١٠٢,٦٦٠	

٧- 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 هي كما يلي:

العلاقة	الجهات ذات العلاقة
شريك	مجموعة لازارد ال ال سي
شريك	شركة لازارد للتمويل المحدودة ال ال سي
شركة شقيقة	شركة لازارد فريزر وشركاهم ال ال سي
شركة شقيقة	شركة لازارد وشركاهم المحدودة
شركة شقيقة	شركة لازارد وشركاهم للخدمات المحدودة
شركة شقيقة	شركة لازارد اس.بي.ار.ال

٢٠١٤	٢٠١٥	المعاملات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٨٢,٨٨٣	١,٨٢٥,٢٢٦	أتعاب خدمات استشارية (أ)
(٤,٣٨٧,٤٩٧)	---	أتعاب خدمات استشارية (أ)
٣٨١,٧٧٩	٧٢٧,٥٦٤	مصاريف تعويضات
٧٩١,٨٢٤	٤٧٩,٢٨٢	التكاليف الإدارية والدعم موزعة

(أ) إن الإيرادات المخصصة للشركة من الأطراف ذات العلاقة تبلغ ١,٨٢٥,٢٢٦ ريال سعودي (٢٠١٤): ٦,٢٨٢,٨٨٣ ريال سعودي) والإيرادات المخصصة من الشركة للأطراف ذات العلاقة تبلغ قيمتها صفر (٢٠١٤): ٤,٣٨٧,٤٩٧ ريال سعودي).

٢٠١٤	٢٠١٥	الأرصدة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٢,٦٠٨	---	المستحق من أطراف ذات علاقة
---	٣٠٢,٥٥٢	شركة لازارد فريزر وشركاهم ال ال سي
٥,٥٩٠	---	مجموعة لازارد ال ال سي
٢,٠٦٨,١٩٨	٣٠٢,٥٥٢	شركة لازارد اس بي آر إل

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

		المستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٢٧,١٧٨	١,٤٤٥,٨٨١	مجموعة لازارد ال ال سي
---	٣,٩٩٥	شركة لازارد فريزر وشركاهم ال ال سي
٢٣,٣١٤	٩,٩٧٤	شركة لازارد وشركاهم للخدمات المحدودة
١١,٨٨١	---	شركة لازارد بي تي واي
٦٨,٤٣٥	---	شركة لازارد وشركاهم المحدودة
<u>٧٣٠,٨٠٨</u>	<u>١,٤٥٩,٨٥٠</u>	

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

٨- مخصص ضريبة الدخل

إن حركة مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٢٨٥,١٧٠	الرصيد، بداية السنة
٢٨٥,١٧٠	---	مخصص السنة
---	(٢٨٥,١٧٠)	المدفوع خلال السنة
<u>٢٨٥,١٧٠</u>	<u>---</u>	الرصيد، نهاية السنة

مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبني على صافي الدخل المعدل بنسبة ٢٠٪.

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية للسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و ٢٠١٣ و ٢٠١٤ والتي لا تزال قيد المراجعة من قبل مصلحة الزكاة والدخل.

٩- الإحتياطي النظامي

وفقا لنص المادة ١٧٦ من نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة، أنشأت الشركة احتياطي نظامي باستقطاع ١٠٪ من صافي الدخل حتى يعادل الإحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٠- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٠٢,٥٨٤	٤,٠٤٠,٨١٩	١-١٠ رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤٤,٨٦٨	٣٤٤,٨٦٩	ايجارات
٣٩٦,٠١٩	٢٦٦,٠٨٧	مصاريف نظامية ومهنية
٥٢,١٩٠	٦٩,٦٤٨	الإستهلاك
٧٩١,٨٢٤	٤٧٩,٢٨٢	مخصص مصاريف ادارية ودعم تكاليف
٣٢٥,٧٠٢	١٥٤,٩٤٧	مصاريف سفر
١٨٢,٦٥٧	١٨٢,٥٤١	مصاريف اتصالات وانترنت
٧٦,٢٠١	٤٤,٩٣٦	مصاريف الخدمات الخارجية
٦٨,٣٨٠	٢٢,٨٢٢	طباعة وقرطاسية
١٤,٧٣٠	---	ضيافة
١٤,٥٥٤	٦,٩٠٥	صيانة
١٣,٤٠٣	٢٥,٦٧١	مصاريف تأمين
---	٤,٦٢٩	ضريبة استقطاع
٦٣,٢٩١	٣٤٤	أخرى
<u>٦,٦٤٦,٤٠٣</u>	<u>٥,٦٤٣,٥٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١-١٠ الرواتب وما يتعلق بها من مصاريف

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨٧,٥٣٢	١,٤٤١,٣٥٨	رواتب وأجور
١,٠٩٥,٩٨٥	٩٣٣,٧٣٨	إكراميات الموظفين
٤٦١,٥١٥	٤٦٢,٨٩٩	بدل سكن ومواصلات للموظفين
٥٦٢,٥٠٥	٢٨١,١٧٨	تكاليف استشارات
٣٨١,٧٨٠	٧٢٧,٥٦٤	مخصص تعويضات
٢١٠,٥٩٦	١٦٠,٤٠٩	مصاريف تأمين
١٦,١٤٧	١٧,٤٧٣	تدريب وتطوير
٨٦,٥٢٤	١٦,٢٠٠	أخرى
٤,٣٠٢,٥٨٤	٤,٠٤٠,٨١٩	

١١- تغطية الخسائر من قبل الشركاء

إن الخسائر المتراكمة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قد تجاوزت ٥٠٪ من رأس المال. بالتالي، وتماشياً مع المادة رقم ١٨٠ من نظام الشركات، فقد عقد الشركاء خلال السنة اجتماعاً وأقرروا فيه تغطية الخسائر والبالغة ٢,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٢- إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف اداة مالية ما على الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتمثل الموجودات المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من النقد لدى البنك والمستحق من جهات ذات علاقة والمدينون الآخرون. تحتفظ الشركة بالنقد لدى البنك في بنك ذو تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحد مخاطر الائتمان.

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.

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.

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.

١٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٧ رجب ١٤٣٧هـ الموافق ١٤ ابريل ٢٠١٦م.