

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية  
وتقرير مراجع الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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
٢١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى/ المساهمين في  
لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة مساهمة مغلقة)

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي

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

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات و النظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل (تتمة)**

إلى / المساهمين في  
لازارد العربية السعودية المحدودة  
(شركة مساهمة مغلقة)

**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

- وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدة مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه  
الرياض، المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٢٧

١٨ شعبان ١٤٤٢ هـ  
٣١ مارس ٢٠٢١ م

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاحات	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٢,٨٢١,٨٩٤	١١,٥٣٠,٨٨٩	٤	النقد وما في حكمه
٣٧٤,٣٩٩	٧,٢٣٧,٤١٣	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١,١٨٢,٩١١	١,٠٤٦,٢٦٩	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
١٤,٣٧٩,٢٠٤	١٩,٨١٤,٥٧١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٥١,٤٦٦	٢٨٣,٨٩٢	٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥١,٤٦٦	٢٨٣,٨٩٢		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
١٤,٤٣٠,٦٧٠	٢٠,٠٩٨,٤٦٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١,٠٥٨,٧١١	١,١٦٣,٨٨٥	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٨٣٦,٢٩٧	١٠,٠٣٩,٠٠٥	١٢	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٨٩٥,٠٠٨	١١,٢٠٢,٨٩٠		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٨٩٤,٢٧٧	٩٠٤,٣٢٢	٨	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٩٤,٢٧٧	٩٠٤,٣٢٢		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٧٨٩,٢٨٥	١٢,١٠٧,٢١٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهمين</b>
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
(٣٠٤,٥٠٣)	(٢٦٤,٤١٧)		أرباح مبقاة
١,٣٨٤,١٣٤	٦٩٣,٩١٤		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
٨,٦٤١,٣٨٥	٧,٩٩١,٢٥١		<b>مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين</b>
١٤,٤٣٠,٦٧٠	٢٠,٠٩٨,٤٦٣		
		١٨	الإلتزامات والتعهدات

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاحات	
ريال سعودي	ريال سعودي		الإيرادات
-	٦٩٢,٧٦٥	١٢	إيرادات أتعاب استشارات
			المصاريف
(٤,٩٠٢,٧١٣)	(٥,١٦٣,٤٢٥)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٩٩٢)	(١٩,٥٦٠)		مصاريف أخرى
(٤,٩٠٧,٧٠٥)	(٤,٤٩٠,٢٢٠)		الخسارة للسنة قبل الضريبة
-	-	١٥	ضريبة الدخل
(٤,٩٠٧,٧٠٥)	(٤,٤٩٠,٢٢٠)		الخسارة للسنة
			دخل / (خسارة) شاملهيب آخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل في السنوات اللاحقة
(١٣٤,٨٨١)	٤٠,٠٨٦	٨	صافي الربح / (الخسارة) الإكتوارية لإعادة قياس إلتزام المزاي والمنافع المحددة
(٥,٠٤٢,٥٨٦)	(٤,٤٥٠,١٣٤)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الشركاء  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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	(٣٠٤,٥٠٣)	١,٣٨٤,١٣٤	٨,٦٤١,٣٨٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
-	-	-	-	(٤,٤٩٠,٢٢٠)	(٤,٤٩٠,٢٢٠)	الخسارة للسنة
-	-	-	٤٠,٠٨٦	-	٤٠,٠٨٦	الأرباح الإكتوارية من إعادة قياس التزام المزايا المحددة (إيضاح ٨)
-	٣,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-	٣,٨٠٠,٠٠٠	العمليات مع مالكي الشركة
-	(٣,٨٠٠,٠٠٠)	-	-	٣,٨٠٠,٠٠٠	-	إضافات (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	-	الخسارة المغطاة من المساهمين (إيضاح ١٠)
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٦١,٧٥٤	(٢٦٤,٤١٧)	٦٩٣,٩١٤	٧,٩٩١,٢٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٧,٥٠٠,٠٠٠	-	٦١,٧٥٤	(١٦٩,٦٢٢)	١,١٩١,٨٣٩	٨,٥٨٣,٩٧١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	-	-	-	(٤,٩٠٧,٧٠٥)	(٤,٩٠٧,٧٠٥)	الخسارة للسنة
-	-	-	(١٣٤,٨٨١)	-	(١٣٤,٨٨١)	الخسائر 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

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاحات
(٤,٩٠٧,٧٠٥)	(٤,٤٩٠,٢٢٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الخسارة للسنة قبل الضريبة
		تعديلات على:
٧,٩٦٧	١٠,٣٢٧	٦ استهلاكات
١٤١,٧٥٣	١٤٩,٧٢٢	٨ مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠٥,٩٢٥)	(٦,٨٦٣,٠١٤)	المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٩٣,٥٢٢)	١٣٦,٦٤٢	المستحق من جهات ذات علاقة
٦٥٢,٤٠٢	٦,٢٠٢,٧٠٨	المستحق إلى جهات ذات علاقة
(٢٣٣,١٨٥)	١٠٥,١٧٤	المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
(١٠,٣٠٤)	(٩٩,٥٩١)	٨ مدفوعات مزايا ومنافع نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٥٤٨,٥١٩)	(٤,٨٤٨,٢٥٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٦٦٠)	(٢٤٢,٧٥٣)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(١٥,٦٦٠)	(٢٤٢,٧٥٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	١٠ مبالغ تمويل للمساهمين
٥,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٥٣٥,٨٢١	(١,٢٩١,٠٠٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٢,٢٨٦,٠٧٣	١٢,٨٢١,٨٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٢,٨٢١,٨٩٤	١١,٥٣٠,٨٨٩	٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المسؤول المالي

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ 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 ٢٠١٠م). الشركة مسجلة بترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٠١٤٥-١٠ بتاريخ ١٤٣١/٦/٢٩ هـ (الموافق ١٢ يونيو ٢٠١٠م).

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 ٢٠١٩م). 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 للمراجعين والمحاسبين 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 ٢٠٢٠م مبلغ ٤,٤٥٠,١٣٤ مليون ريال سعودي (عام ٢٠١٩م): ٥,٠٤٢,٥٨٦ 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 ٣,٨٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٥,١٠٠,٠٠٠ 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 ٢٠٢٠ 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 المقدره وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. ويتم إطفاء التحسينات على المأجور على أساس الحياة العملية المقدره لهذه التحسينات أو المتبقي من مدة عقد الايجار أيهما ينتهي أولاً. إن نسب الإستهلاك المقدره 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 الاكوتوارية 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 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.

### 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 ٩,٥١٦,٣٠٧ 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 ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي ٤,٣٥٥	ريال سعودي ٣,٦١٥	النقد بالصندوق
١٢,٨١٧,٥٣٩	١١,٥٢٧,٢٧٤	النقد لدي البنك
١٢,٨٢١,٨٩٤	١١,٥٣٠,٨٨٩	

٥ - المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي -	ريال سعودي ٦,٧٥٧,٧٢٤	إيراد مستحق
٢٣٨,٩٣٩	٢١٩,٣٢٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢٩,٩٨٨	-	وديعة تأمين
١٠٥,٤٧٢	٢٦٠,٣٦٥	أخرى
٣٧٤,٣٩٩	٧,٢٣٧,٤١٣	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٦- الممتلكات والمعدات، بالصافي

المجموع	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية	تحسينات على المأجور	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				٢٠٢٠ م
				التكلفة
٦٢٩,٨٩٣	٣١٩,٧٣٦	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٤٢,٧٥٣	-	٣٣,٦٣٨	٢٠٩,١١٥	الإضافات
٨٧٢,٦٤٦	٣١٩,٧٣٦	١٣٨,٥٢٨	٤١٤,٣٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				الاستهلاكات المتراكمة
٥٧٨,٤٢٧	٢٦٨,٢٧٠	١٠٤,٨٩٠	٢٠٥,٢٦٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
١٠,٣٢٧	٦,٢٨١	٥٦١	٣,٤٨٥	المحمل للسنة
٥٨٨,٧٥٤	٢٧٤,٥٥١	١٠٥,٤٥١	٢٠٨,٧٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				صافي القيمة الدفترية
٢٨٣,٨٩٢	٤٥,١٨٥	٣٣,٠٧٧	٢٠٥,٦٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
				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

٧- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤٧,٦٥٣	٩٨٠,٨٧٧	مكافآت الموظفين المستحقة
١٠١,٤٠٠	١٧٣,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٩,٦٥٨	١٠,٠٠٨	أخرى
١,٠٥٨,٧١١	١,١٦٣,٨٨٥	

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي ٦٢٧,٩٤٧	ريال سعودي ٨٩٤,٢٧٧	كما في بداية السنة
١٤١,٧٥٣	١٤٩,٧٢٢	المحمل للسنة
(١٠,٣٠٤)	(٩٩,٥٩١)	مدفوع خلال السنة
١٣٤,٨٨١	(٤٠,٠٨٦)	صافي (الخسارة)/ الربح الاكتوارية لإعادة القياس
٨٩٤,٢٧٧	٩٠٤,٣٢٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي ٪٣	ريال سعودي ٣٪	معدل الخصم
٪٥	٣٪	زيادات الراتب:
٪٥	٣٪	الموظفين
		المدرء التنفيذيين
جدول معدل الوفيات	جدول معدل الوفيات	الوفيات

تسوية صافي المزايا والمنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
ريال سعودي ٦٢٧,٩٤٧	ريال سعودي ٨٩٤,٢٧٧	إلتزام المنافع والمزايا الإفتتاحي
١١٤,٩٧٠	١٢٢,٨٣٩	المبالغ المحملة إلى قائمة الدخل
٢٦,٧٨٣	٢٦,٨٨٣	تكلفة الخدمة الحالية
		تكلفة الفائدة
١٣٤,٨٨١	(٤٠,٠٨٦)	إعادة قياسات المبالغ المستحقة إلى (الربح) / الخسارة الإكتوارية المحملة إلى
(١٠,٣٠٤)	(٩٩,٥٩١)	الدخل الشامل الأخر الناتج عن:
٨٩٤,٢٧٧	٩٠٤,٣٢٢	التغييرات في الإفتراضات المالية
		منافع ومزايا مدفوعة
		إلتزام المنافع والمزايا الختامي

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٩- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ ريال سعودي)

٢٠٢٠ م		٢٠١٩ م		%		
٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	٢٠١٩ م	٢٠٢٠ 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 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 ٢٠٢٠، قرر المساهمين ضخ مبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥,١٠٠,٠٠٠) لتغطية خسائر الشركة. قام المساهمين بتغطية للخسائر في السنة الحالية بمبلغ ٣,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥,١٠٠,٠٠٠).

ووفقاً للمادة ١٨١ من نظام الشركات، عقد المساهمون اجتماعاً بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ وقرروا تغطية الخسائر البالغة ٣,٨٠٠,٠٠٠ 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 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 (٢٠١٩: 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 ٢٠٢٠ م والأرصدة تحت التسوية التي بقيت في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 للتسويق الاستراتيجي ال ال سي
شركة شقيقة	شركة لازارد فريزر أس أي أس

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

<u>المعاملات</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي ٥٥٨,٨٨٠	ريال سعودي ٦,٣٣٩,٣٥٠
١١٥,٣٩٧	٩٠,٠٤١
٥,١٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠
مصاريف المعاملات بين الشركات، بالصافي التكلفة الإدارية وتكاليف الدعم المخصصة (إيضاح ١٤) تغطية الخسارة (إيضاح ١٠)	
<u>التعويضات لكبار موظفي الإدارة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي ٣,٠٠٩,٣٩٩	ريال سعودي ٢,٩٨٩,٢٠٠
٤٥٤,٥٧٦	٣٢٦,١٠٣
٣,٤٦٣,٩٧٥	٣,٣١٥,٣٠٣
رواتب ومنافع ومزايا قصيرة الأجل مصروفات المكافأة للموظفين	
<u>الأرصدة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي ٤٥٤,٢٤٠	ريال سعودي ٢٩٧,١٠١
٦٣٥,١٤٩	١٩,١٤٤
١,٠٨٩,٣٨٩	٧٣٠,٠٢٤
١,٠٨٩,٣٨٩	١,٠٤٦,٢٦٩
المستحق من أطراف ذات علاقة مجموعة لازارد ال ال سي شركة لازارد وشركاهم للخدمات شركة لازارد وشركاهم المحدودة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
ريال سعودي ١,٩٤١,١٧١	ريال سعودي ٢,٤٨١,١٥١
٥٩١	٨,٣٧٨
١,٢٢٣,٥٦٣	١,٣٢٧,٦٥٥
-	٩,٦٠٧
١٨,٥٧٠	٦,٠٦٤,٨٩٠
-	٨٨,١٢٦
١٨,٥٧٠	٥٩,١٩٨
٣,١٨٣,٨٩٥	١٠,٠٣٩,٠٠٥
المستحق إلى جهات ذات علاقة مجموعة لازارد ال ال سي شركة لازارد فريزر وشركاهم ال ال سي شركة لازارد وشركاهم المحدودة ال أس أي سي لازارد فريزر أس أي أس شركة لازارد وشركاهم للخدمات شركة لازارد الخليج المحدودة	

لا تخضع الأرصدة تحت التسوية 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 ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
ريال سعودي ٣,٨٣١	ريال سعودي -	عدد الوحدات المصدرة لوحدات الأسهم المقيدة
٤٥٤,٥٧٦	٣٢٦,١٠٣	المبالغ المحملة للرواتب بالريالات السعودية
٢,٣٥٩,٥٠٤	٢,٦٧٩,٨٥٤	إلتزام وحدات الأسهم المقيدة بالريالات السعودية

معدل الوزن ريال سعودي	الوحدات ريال سعودي	
٤٣,١٣	٨,٣٧٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٣٧,٧٨	٤,٢٢٠	الممنوحة
-	-	المصادرة
٣٧,٢١	(٤,٢٨٣)	المستندة
٤٣,٤٧	٨,٣١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٤٢,٥١	٣٦٨	الممنوحة
-	-	المصادرة
٤٦,١١	(٣,١٤٢)	المستندة
٤١,٩٠	٥,٥٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١٤- المصاريف العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاحات	
ريال سعودي ٣,٥٢٤,٣٥٦	ريال سعودي ٣,٨٥٨,٨٣٨		رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤٤,٩٠٧	٢٩٩,٤٥٨		إيجارات
٥٠٠,٥٧٨	٤٥٣,٩٢٧		مصاريف نظامية ومهنية
٧,٩٦٧	١٠,٣٢٧	٦	الإستهلاك
١١٥,٣٩٧	٩٠,٠٤١	١٢	تكاليف إدارية ودعم محولة
٧٩,٠٠٨	٧,٥٣٩		مصاريف سفر
١٦٧,٨٤٢	١٣٩,٠٧٨		مصاريف اتصالات وانترنت
٦٣,٠٥٥	٢٠٧,٦٥٢		مصاريف الخدمات الخارجية
٢٢,٣٥٧	١٤,٨٠١		طباعة وقرطاسية
٣٩,٣٠٥	٣٢,٠٠٥		مصاريف تأمين
٣٧,٩٤١	٤٩,٧٥٩		أخرى
٤,٩٠٢,٧١٣	٥,١٦٣,٤٢٥		

#### ١٥- مخصص ضريبة الدخل

لدى الشركة خسارة ضريبية، ولذلك لم يتم تسجيل مخصص ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩: صفر)

لا تتوقع الشركة وجود أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية لاستخدام أي ائتمانات ضريبية. لذلك، لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل في تاريخ التقرير بمبلغ ٩,٥١٦,٣٠٧ ريال سعودي. علاوة على ذلك، لا توجد فروق مؤقتة خاضعة للضريبة في تاريخ التقرير.

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية للسنوات من ٢٠١٠م إلى ٢٠١٩م، 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 مبالغ 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 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

#### ١٩- الأحداث الهامة

أكدت منظمة الصحة العالمية خلال العام جائحة فيروس كورونا أو كوفيد-١٩ الجديد. الجائحة مرض ينتشر في بلدان متعددة حول العالم في نفس الوقت. الوضع كما في تاريخ التقرير غير مؤكد نسبياً. في ضوء الجهود العالمية المستمرة للحد من الآثار السلبية للفيروس، لا يزال التأثير المحتمل على أعمال الشركة غير معروف.

#### ٢٠- حدثاً غير قابل للتعديل

ليس لدى الشركة أحداث غير قابلة للتعديل بعد تاريخ التقرير.

شركة لازارد العربية السعودية المحدودة (شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

---

٢١- إعتقاد القوائم المالية  
تم إعتقاد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في ٤ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ١٧ مارس ٢٠٢١ م.