

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير المراجع المستقل

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية  
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	
٤ - ١.	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل الى السادة مساهمي شركة لجام للرياضة المحترمين

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة لجام للرياضة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### اساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

#### الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لتواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

#### منهجنا في المراجعة

#### نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة • الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الشخصية التي وضعتها الإدارة، ومنها على سبيل المثال ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع أعمال المراجعة التي نقوم بها، فقد تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز والذي يمثل خطر وجود تحريف جوهري نتيجة الغش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية المراجعة بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول القوائم المالية ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل الشركة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل الشركة نشاطها فيه.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة لجام للرياضة المحترمين (تتمة)

### الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا ينبغي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

### كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

### الأمر الرئيسي للمراجعة

كما بتنفيذ الإجراءات التالية:

### تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- فهم وتقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدات توليد النقد.
  - حصلنا على فهم لتصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية على عملية تقييم الانخفاض في القيمة التي تشمل تحديد مؤشر الانخفاض في القيمة وتقدير المبالغ القابلة للاسترداد.
  - تقييم مدى معقولية افتراضات وتقديرات الإدارة المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد حيث تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. هذا يشمل:
    - أ) الأخذ بعين الاعتبار معقولية التنبؤات من خلال مقارنة النتائج التاريخية مع التنبؤات الخاصة بها. أجرينا كذلك مناقشات مع الإدارة لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في التنبؤ وخاصة تلك المتعلقة بنمو الإيرادات وقمنا بفحص معقولية نمو الاشتراكات في تحليل الصناعة المدعم بتقارير من طرف خارجي. وقمنا كذلك بفحص البيانات المدخلة المستخدمة في نموذج خصم التدفقات النقدية بمقارنتها مع المستندات المؤيدة، وعلني سبيل المثال، قمنا، على أساس العينة، بفحص مدة عقد وحدات توليد النقد من خلال مقارنتها مع عقود الأيجار المعنية؛
    - ب) تقييم المنهجية المستخدمة في تقييمات الانخفاض في القيمة ومعقولية معدل الخصم من خلال إشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا؛
    - ج) فحص الدقة الحسابية والتكامل المنطقي للإحسابات الأساسية المستخدمة في نموذج خصم التدفقات النقدية؛
    - د) إجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في حساب قيمة الاستخدام من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة؛ و
    - هـ) تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المرفقة.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والشهرة ١,٤٤٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٥١٢ مليون ريال سعودي) و ٧٧١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٤٠,٣ مليون ريال سعودي) و ٧٧١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٤٠,٣ مليون ريال سعودي) و ٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٩,٤ مليون ريال سعودي)، على التوالي.
- تخضع الشهرة لاختبار الانخفاض في القيمة السنوي الإلزامي وتخضع الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لاختبار الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشرات داخلية أو خارجية على وجود انخفاض في القيمة. وعليه، قامت الإدارة بعمل تقييم تفصيلي للانخفاض في القيمة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية لتحديد أن القيم الدفترية للموجودات لا تتجاوز القيم القابلة للاسترداد.
- عند تحديد المبالغ القابلة للاسترداد، قامت الإدارة بتقدير قيمة الاستخدام لوحدات توليد النقد والتي تستند على نموذج خصم التدفقات النقدية. إن قيمة الاستخدام تستند إلى وجهة نظر الإدارة حول مدخلات موجبات القيمة الأساسية الداخلية وكذلك ظروف السوق الخارجية مثل أسعار الاشتراك في العضوية المستقبلية. كما يتطلب أيضاً من الإدارة وضع تقديرات لمعدلات النمو للفترة المستقبلية وتحديد معدل الخصم الأنسب.
- خلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الوحدات مما أدى إلى عدم إثبات أية خسائر للانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- لقد اعتبرنا هذا أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد يتطلب تقديرات وأحكاماً بشأن نمو الإيرادات ومعدلات الخصم، وأي تقلب هام قد يكون له أثر جوهري على النتائج المالية للشركة.

راجع الإيضاحات رقم ٣-٤ و ٥-٤ و ٦-٤ حول القوائم المالية المرفقة للسياسة المتعلقة بالانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والشهرة، على التوالي، وأيضاً الإيضاح رقم ٣ للإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ٥، الإيضاح رقم ٦ والإيضاح رقم ٣٤ للإفصاح عن الأمور المتعلقة بتقييم الانخفاض للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام والشهرة.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة لجام للرياضة المحترمين (نتمة)

### معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة (ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا حولها) والذي من المتوقع توفيره لنا بعد تاريخ هذا التقرير للمراجع.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، وإن نبدي أي صيغة تأكيد استنتاج حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للشركة، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ هذا الأمر للمسؤولين عن الحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمسؤولون عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة (أي لجنة المراجعة) مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة لجام للرياضة المحترمين (تتمة)

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية والتي تمثل بدورها الأمور الرئيسية للمراجعة، ثم ندرجها في تقرير المراجع باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.



برايس وترهاوس كوبرز

عمر محمد السقا

ترخيص رقم ٣٦٩

٢ رجب ١٤٤٢ هـ  
(١٤ فبراير ٢٠٢١ م)

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

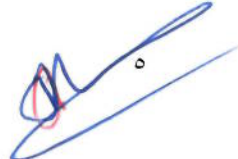
كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	الموجودات
٢٠١٩	٢٠٢٠		
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١,٥١٢,٠١٣,٩٣١	١,٤٤٧,٩١٥,٥٤٨	٥	ممتلكات ومعدات
٨٤٠,٣٣٢,٧٩٢	٧٧١,٤٧٧,١٥٥	٦	موجودات حق الاستخدام
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤	٣٤	الشهرة
١٧,٢٣٧,٧٨٠	١٣,٢٧٢,٤١٩	٣٦, ٧	دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين ونم مدينة أخرى
٢,٣٧٩,٠٣٠,٠٤٧	٢,٢٤٢,١١٠,٦٦٦		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٣٠,٤٦٥,٣٨٥	٣٥,٣٢٨,٣٩٦	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢٥,٤٨٠,٨٧٦	٢١,٢٤٥,١٩٤	١٠	نم مدينة تجارية
١٣,٢٥٢,٦٨٢	١٠,٥٥٩,١٠٤	٣٦	مخزون
٦٨,٠٧٠,٣٤٨	٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١١	نقد وما يماثلها
١٣٧,٢٦٩,٢٩١	٣٢٥,٢٠٦,٥٧١		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢,٥١٦,٢٩٩,٣٣٨	٢,٥٦٧,٣١٧,٢٣٧		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	١٢	رأس المال
٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٦,٠٢١,٢١٨	١٣	احتياطي نظامي
١٤١,٩١٩,٢٦٨	٨٤,٦٢٩,٢٣٦		أرباح مبقاة
٧٢١,٧٧٤,٠٩٦	٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٩٣,٤٤٤,٦٥٣	٣٤٨,٦٤٨,٦٣٩	١٤	اقتراضات
٨٩٣,٧٧٢,٩٣١	٨٥٢,٨٦٣,٢٤٦	٦	مطلوبات إيجارية
٣٣,٠١٣,٢٥٠	٣٧,١٥٨,٥٣٣	١٥	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٢٠,٢٣٠,٨٣٤	١,٢٣٨,٦٧٠,٤١٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١٣١,٢٤١,٥٤٨	١٣٨,٩٣٧,٨٢٦	١٤	اقتراضات
٦٢,٤٩٨,٥٥٩	٦٧,٨٨٨,٧١٤	٦	مطلوبات إيجارية
٢٨,٥٣٨,٩٢٤	٥٢,٦٦٠,٠١٨	١٦	نم دائنة
٤٣,٨٧٨,٩١٤	٧٨,٥١٦,٧٣٧	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٢,٤٠٥,٥٢٩	٣٢٦,٠٢٢,٢٩٨	١٨	إيرادات مؤجلة
٥,٧٣٠,٩٣٤	١٣٧,١٦٢	١٩	مخصص الزكاة
٥٧٤,٢٩٤,٤٠٨	٦٦٤,١٦٢,٧٥٥		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
١,٧٩٤,٥٢٥,٢٤٢	١,٩٠٢,٨٣٣,١٧٣		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢,٥١٦,٢٩٩,٣٣٨	٢,٥٦٧,٣١٧,٢٣٧		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد معراج الدين  
المدير المالي



جوستن موسجروف  
الرئيس التنفيذي



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٤٤,٩٣٣,٣٨١	٦٥٩,٦٢٩,٠٩٥	٢٠ إيرادات
(٥٨٤,٧٣٨,٩٤١)	(٥٣٠,٨٢٥,٦١٩)	٢١ تكاليف الإيرادات
٣٦٠,١٩٤,٤٤٠	١٢٨,٨٠٣,٤٧٦	إجمالي الربح
(٧٤,١٤٢,٢٧٦)	(٧٦,٩١٤,٤٠٠)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(١٩,٣٤٥,٢٩٣)	(١٦,٤٧٣,٢٨٨)	٢٣ مصاريف إعلان وتسويق
(٩,١٧٧,٩٤٧)	(٤٣,٥٨٢,٩٦٥)	٣٦,٢٥ شطب موجودات غير مالية
(٩٢٦,٩٥٨)	(٢,٣٤٢,٣١٥)	١-١٠ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٧,٤٤٢,٥٤٤	٤,٤٥٥,٩٧٦	٢٤ إيرادات أخرى، بالصافي
٢٦٤,٠٤٤,٥١٠	(٦,٠٥٣,٥١٦)	(خسارة) / ربح التشغيل
(٥٢,٤٠٠,٥٢٤)	(٥٢,٦٧٠,٠٧٦)	٢٦ تكاليف تمويل
٢١١,٦٤٣,٩٨٦	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٥,٧٢٣,١٤١)	-	١٩ الزكاة
٢٠٥,٩٢٠,٨٤٥	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
٣,٩٣	(١,١٢)	٢٧ (خسارة) / ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد معراج الدين  
المدير المالي



جوستن موسجروف  
الرئيس التنفيذي



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة





شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

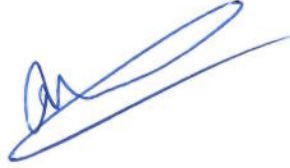
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٠٥,٩٢٠,٨٤٥	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	صافي (الخسارة)/ الربح للسنة
		الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود لن يعاد تصنيفها لقائمة الدخل في الفترة اللاحقة
(١,٦٣٩,٨٩٧)	١,٤٣٣,٥٦٠	١٥ الربح / (الخسارة) الناتج عن إعادة احتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٤,٢٨٠,٩٤٨	(٥٧,٢٩٠,٠٣٢)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


محمد معراج الدين  
المدير المالي



جوستن موسجروف  
الرئيس التنفيذي



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

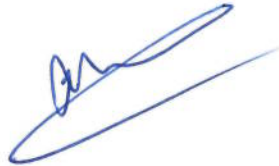
المجموع	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٧٢١,٧٧٤,٠٩٦	١٤١,٩١٩,٢٦٨	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	-	-	صافي الخسارة للسنة
١,٤٣٣,٥٦٠	١,٤٣٣,٥٦٠	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٥٧,٢٩٠,٠٣٢)	(٥٧,٢٩٠,٠٣٢)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤	٨٤,٦٢٩,٢٣٦	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧١٣,٦٦٨,٤٥٠	١٥٤,٤٠٥,٧٠٧	٣٥,٤٢٩,١٣٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٩٤,٤٦٥,٨٠٤)	(٩٤,٤٦٥,٨٠٤)	-	-	تعديل على التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
٦١٩,٢٠٢,٦٤٦	٥٩,٩٣٩,٩٠٣	٣٥,٤٢٩,١٣٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩
٢٠٥,٩٢٠,٨٤٥	٢٠٥,٩٢٠,٨٤٥	-	-	صافي الربح للسنة
(١,٦٣٩,٨٩٧)	(١,٦٣٩,٨٩٧)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٠٤,٢٨٠,٩٤٨	٢٠٤,٢٨٠,٩٤٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٢٠,٥٩٢,٠٨٥)	٢٠,٥٩٢,٠٨٥	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
				معاملات مع ملاك الشركة
(١٠١,٧٠٩,٤٩٨)	(١٠١,٧٠٩,٤٩٨)	-	-	توزيعات الأرباح المعلن عنها خلال السنة (إيضاح ٢٩)
٧٢١,٧٧٤,٠٩٦	١٤١,٩١٩,٢٦٨	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

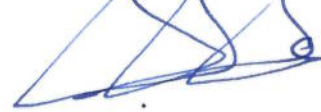
محمد معراج الدين  
المدير المالي



جوستن موسجروف  
الرئيس التنفيذي



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

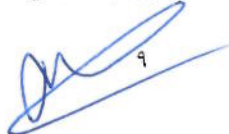
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٢١١,٦٤٣,٩٨٦	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) // الربح قبل الزكاة
			تعديلات لينود غير نقدية وغيرها: استهلاك: - ممتلكات ومعدات - موجودات حق الاستخدام
١٣٦,٩٠٢,٣٨٦	١٣٧,٧٤٤,٩٤٠	٥	
٦٣,٣٢١,٢٧٨	٦٨,٠٢٤,٨٨٣	٦	
٥٢,٤٠٠,٥٢٤	٥٢,٦٧٠,٠٧٦	٢٦	تكاليف تمويل
-	(٨,١١٦,٨٥٠)	٢٤,٦	امتيازات استئجار
٩,١٧٧,٩٤٧	٤٣,٥٨٢,٩٦٥	٢٥	شطب موجودات غير مالية
-	٦,٦٣١,٠١١	٥	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
٨٧,٤٨٥	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٢٦,٩٥٨	٢,٣٤٢,٣١٥		انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، بالصافي
٧,٩٣٨,٨١٢	٩,٠٩٠,١٠٣	١٥	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
			التغيرات في: - مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات أخرى - ذمم مدينة تجارية - مخزون - ذمم دائنة - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى - إيرادات مؤجلة
١١,٢٥٤,٥٣٦	(٧,٨٤٨,٨٦٠)		
(٧,٦١٥,٧٢٥)	٣,٤١٨,٧٥٨		
١,٣١٢,٢٩٧	٢,٦٩٣,٥٧٨		
(١٦,٣٧١,٠٨٢)	٢٩,٣٣٦,٢٧٤		
٧,٨٥٠,١٣١	٣٤,٦٣٧,٨٢٣		
٥٩,١٧٧,٣٥٢	٢٣,٦١٦,٧٦٩		
(٣,٩٩٢,٠١١)	(٣,٥١١,٢٦٠)	١٥	منافع نهاية الخدمة مدفوعة
(٣,٣٧٤,٧٩٩)	(٥,٥٩٣,٧٧٢)	١٩	زكاة مدفوعة
٥٣٠,٦٤٠,٠٧٥	٣٢٩,٩٩٥,١٦١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية إضافات إلى ممتلكات ومعدات، بالصافي متحصلات من استبعاد الموجودات صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٧,٩٦٦,٦٢٨)	(١٠٩,٨٢٩,٧٢٣)		
١٤١,١٠٥	-		
(٢٠٧,٨٢٥,٥٢٣)	(١٠٩,٨٢٩,٧٢٣)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من اقتراضات سداد الاقتراضات تكاليف التمويل المدفوعة مدفوعات إيجار توزيعات أرباح مدفوعة صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٣,٤٥٥,٠٦٨	١٨٢,٥٣٧,٢٨٧	١٤	
(١٤٢,٩٤٥,٦٣٩)	(١١٩,٦٣٧,٠٢٣)	١٤	
(٢٢,٠١٠,٧٨٦)	(١٩,٧٧٦,٧٤٠)		
(٩٠,٩٥٤,٥٤٠)	(٧٣,٢٨٥,٤٣٣)	٦	
(١٠١,٧٠٣,٦٨٨)	-		
(٢٧٤,١٥٩,٥٨٥)	(٣٠,١٦١,٩٠٩)		
٤٨,٦٥٤,٩٦٧	١٩٠,٠٠٣,٥٢٩		صافي التغير في النقد وما يماثله
١٩,٤١٥,٣٨١	٦٨,٠٧٠,٣٤٨		نقد وما يماثله في بداية السنة
٦٨,٠٧٠,٣٤٨	٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١١	نقد وما يماثله في نهاية السنة
			معاملات تدفقات غير نقدية إضافات إلى موجودات حق الاستخدام وما يقابلها من مطلوبات إيجارية تكاليف اقتراض مرسمة استهلاك مرسل تحويل إلى ممتلكات ومعدات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١٣,٥٦٠,٢٤٠	٥,١٠٣,٦٥٣	٦	
٤,٠١١,٤٨٢	٢,٦٥٥,٥٨١	٢-٥	
٩,٩٠٦,٢٣٨	٥,٩٣٤,٤٠٧	٦	
١٤٦,٩٣٤,٠٩٦	١٣٥,٣٦٠,٤٨٣	٥	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

محمد معراج الدين  
المدير المالي



جوستن موسجروف  
الرئيس التنفيذي



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



## معلومات عن الشركة

شركة لجام للرياضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية ومدرجة في السوق المالية السعودية. تأسست الشركة وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١٤٦/ق بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٢٩هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٠٨) ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٣٢٣ بتاريخ ١٩ جمادى الآخر ١٤٢٩هـ.

تتمثل أهداف الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز الرياضية والترفيهية وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس والمعدات الرياضية وتملك العقارات وإنشاء المباني اللازمة لتحقيق أغراضها والإعلان والإنشاء والإدارة وتملك الفنادق والشقق المفروشة وغيرها من الأنشطة التي تحتاج الشركة لاستخدامها.

تقع عمليات الشركة لإدارة المراكز الرياضية في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو شارع الثمامة، ص.ب. ٢٩٥٢٤٥، الرياض ١١٣٥١، المملكة العربية السعودية.

استحوذت الشركة على ٩٥٪ من الأسهم القائمة لشركة وقت اللياقة للتجارة المحدودة من أجل الحصول على العلامة التجارية "وقت اللياقة". إن هذه العلامة التجارية قابلة للتجديد لمدة ١٠ سنوات أو فترات أخرى حسب اختيار الشركة مقابل رسوم رمزية. توقفت شركة وقت اللياقة عن عملياتها بعد نقل العلامة التجارية إلى الشركة. تعتقد الإدارة أن شركة وقت اللياقة غير مهمة بالنسبة للشركة، بالتالي؛ قررت عدم نمج نتائج عملياتها ومركزها المالي في القوائم المالية للشركة.

تم الإفصاح عن تفاصيل فروع الشركة في إيضاح ٣٨ من هذه القوائم المالية.

## أسس الإعداد

### ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### ٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية.

### ٣-٢ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

طبقت الشركة المعايير والتعديلات التالية على المعايير الحالية لتقاريرها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

#### ١-٣-٢ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا (كوفيد-١٩)

قامت الشركة بتطبيق امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في وقت مبكر - وتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ الصادر في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، ويسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. يقدم التعديل وسيلة اختيارية لعقود الإيجار التي تكون فيها الشركة طرفاً مستأجراً - أي لعقود الإيجار التي تطبق عليها الشركة الوسيلة العملية. لا يُطلب من الشركة تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المؤهلة التي هي نتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا كوفيد-١٩ تعد تعديلات على عقود الإيجار. قامت الشركة بتطبيق التعديل بأثر مستقبلي. ليس لهذا التعديل أي أثر على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢٠. انظر أيضاً إلى إيضاح رقم ٢٤ حول هذه القوائم المالية.

#### ٢-٣-٢ تعديلات أخرى على المعايير

أصبحت بعض التعديلات الأخرى على المعايير قابلة للتطبيق لفترة التقرير الحالية. لم يكن على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية أو إجراء تعديلات بأثر رجعي نتيجة لتطبيق هذه التعديلات على المعايير.

### ٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير المطبقة بعد من قبل الشركة

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية وتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لا تعد إلزامية لقرارات التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم تُتم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ١-٣-٢ أعلاه. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية.

### استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتسوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقاً لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها. إن التقديرات والأحكام التي تحتوي على مخاطر بالتسبب في تعديل جوهري في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الإثبات عشر شهراً التالية يتم مناقشتها أدناه:

#### (١) الاستمرارية

نتيجة لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) تأثرت أعمال الشركة، حيث ظلت جميع مراكز اللياقة البدنية التابعة للشركة مغلقة من ١٥ مارس ٢٠٢٠ إلى ٢٠ يونيو ٢٠٢٠؛ وتبعاً لتعليمات الحكومة وبالتالي تم إغلاق جميع مراكز اللياقة البدنية في الفترة اللاحقة ما بين ٤ فبراير ٢٠٢١ ولمدة ١٠ أيام.

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على الاستمرارية وهي مقتنعة بأن لدى الشركة الموارد للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي عدم تأكيد جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار. وبناءً عليه تم إعداد هذه القوائم المالية على مبدأ الاستمرارية. انظر إيضاح ٣٢-٣ (مخاطر السيولة).

#### (٢) اختبار الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية بما في ذلك الشهرة (انظر الإيضاح رقم ٣٤)

تعتبر الأحكام ضرورية عند تقييم ما إذا كانت بعض العوامل تشكل مؤشرات على الانخفاض في القيمة. تأخذ الإدارة كلاً من المعلومات الداخلية والخارجية في الاعتبار عند تحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة، وعليه، تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء فحص للانخفاض في القيمة. وعندما يتطلب الأمر ذلك، يتم استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد المعنية. تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في إعداد نماذج التدفقات النقدية المخصومة على متوسط معدلات نمو الإيرادات والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتكاليف التشغيل والنفقات الرأسمالية ومعدلات الخصم. تستند هذه المخاللات والافتراضات إلى أفضل تقديرات الإدارة ويتم إقامتها بناءً على الخبرة السابقة وأفضل تقدير لدى الإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي.

#### (٣) افتراضات مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين (انظر الإيضاح رقم ١٥)

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام أساليب إكتوارية. يتضمن التقييم الإكتواري تقديم افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الحقيقية في المستقبل. وتتضمن هذه التقييمات تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات وعوامل أخرى.

نظراً للتعقيدات المصاحبة لعملية التقييم ولطبيعتها طويلة الأجل، يُعد التزام المنافع المحددة حساساً للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير. يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للعامّة. تميل جداول الوفيات إلى التغيير فقط على فترات زمنية لتعكس التغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات في الرواتب المستقبلية إلى معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أهم السياسات المحاسبية المطبقة من قبل الشركة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل منظم خلال جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك في هذه القوائم المالية.

#### ١-٤ تحويل العملات الأجنبية

##### (أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البيئتين المدرجة في القوائم المالية للشركة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية "بالريال السعودي". وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤

٤-١ تحويل العملات الأجنبية (تتمة)

(ب) معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة ضمن قائمة الدخل الشامل.

٤-٢ تجميع المنشآت

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع المنشآت بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المخول نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن الشركة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المكتتة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع مبدئياً بالقيم العادلة في تاريخ الاقتناء.

تقوم الشركة بإثبات الحصة غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المتناسبة في صافي موجودات المنشأة المستحوذ عليها القابلة للتحديد العائدة للحصة غير المسيطرة.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكديدها.

إن زيادة

- المقابل المحول،
- وقيمة أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها،
- والقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها.

عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المالية القابلة للتحديد المستحوذ عليها يتم إثباتها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الدخل كشراء بالمقايضة.

إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمنشأة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وأي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس يتم إثباتها في قائمة الدخل.

٤-٣ ممتلكات ومعدات

(١) الإثبات المبدئي والقياس اللاحق

تدرج الممتلكات والمعدات باستثناء الأرض بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متركمة لانتخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المثبتة المقدرة للممتلكات والمعدات، إن وجدت، على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المعنية. تدرج الأرض بالتكلفة.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

#### (١) الإثبات المبدئي والقياس الآحق (تتمة)

تشتمل التكلفة على النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجودات. وتشتمل تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً على:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة.
- أي تكاليف أخرى عائدة بشكل مباشر إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منها.
- عندما تكون الشركة ملزمة بإزالة الأصل أو استعادة الموقع، وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تقع عليه.
- تكاليف الافتراض المرسمة خلال مرحلة التشييد.

#### (٢) استهلاك

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للنفقات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

مباني	٤٪ - ١٢٪ أو فترة عقد الإيجار أيهما أقل
سيارات	٢٠٪
أدوات ومعدات رياضية	١٠٪
معدات كهربائية ومكيفات	١٠٪
أجهزة حاسب آلي	٢٠٪
أثاث ومعدات مكتبية	١٢,٥٪

يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل.

#### (٣) التكاليف اللاحقة

لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يلغى إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر محتسب كأصل منفصل عند استبداله. ويتم تحميل تكاليف الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال فترة التقرير التي يتم تكديدها فيها.

#### (٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل بالمبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لأدنى مستوى تتواجد فيه تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمته بعرض احتمال عكس ذلك الانخفاض في القيمة، وذلك في تاريخ التقرير. إذا ما تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، على ألا يزيد عن القيمة الدفترية بما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة في القيمة فوراً كإيرادات في قائمة الدخل.

#### (٥) إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات الممتلكات والمعدات عندما يتم استبعادها أو عندما لا يتوقع أن ينتج عن استخدامها أو استبعادها أي منافع اقتصادية مستقبلية. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات أحد بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات البند.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٤-٤ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتتضمن بعض الموجودات التي تم الاستحواذ عليها ولكنها ليست جاهزة للاستخدام المقصود منها. يتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات المعنوية ويتم استهلاكها عندما تصبح متاحة للاستخدام المقصود منها.

#### ٥-٤ عقود الإيجار

يعتبر العقد بأنه يتضمن عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام موجودات معينة لفترة من الزمن مقابل تعويض ما.

#### الشركة كمتأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية (ما لم يتم تكبدها لإنتاج الموجودات) على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الافتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الافتراض الإضافي كمعدل الخصم الذي تم استخدامه لقياس جميع المطلوبات الإيجارية المثبتة.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار.
  - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتُقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
  - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
  - سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
  - مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.
- يعرض التزام الإيجار كبنء مستقل في قائمة المركز المالي ويتم تصنيفه على أنه متداول وغير متداول.
- يُناس التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المقدمة.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بعمل تعديل مقابل لأصل حق الاستخدام ذي العلاقة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة مبنية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.



#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٥-٤ عقود الإيجار (تتمة)

##### الشركة كمتأجر (تتمة)

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزام بالإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع الشركة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبنود مستقل في قائمة المركز المالي، إلا إذا كانت موجودات حق الاستخدام تعني بتعريف العقارات الاستثمارية وفي هذه الحالة يتم عرضها في قائمة المركز المالي ضمن بند "عقارات استثمارية".

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف (ما لم يتم تكبيدها لإنتاج الموجودات) في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى هذه المدفوعات.

##### الشركة كمؤجر

عندما تعمل الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل كبير كافة المخاطر والمنافع المتزامنة مع ملكية الأصل الأساسي. في مثل هذه الحالة يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وبخلاف ذلك يعتبر عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون الشركة مؤجراً وبنيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقود الإيجار الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم بتقييم تصنيف عقود الإيجار لعقود إيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقود إيجار رئيسية، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

إذا كان الترتيب يحتوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، فإن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ لتخصيص المقابل المادي في العقد. تطبق الشركة متطلبات إلغاء الإثبات والانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على الذمم المدينة من عقود الإيجار التمويلي.

يتم إثبات مدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلية كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

#### ٦-٤ الشهرة

##### (١) الإثبات المبدئي

تقوم الشركة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة للمقابل المحول؛ بالإضافة إلى.
- المبالغ المثبتة لأي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها؛ بالإضافة إلى.
- إذا تحققت جميع المنشآت على مراحل، القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها.
- على صافي المبالغ المثبتة (القيمة العادلة بشكل عام) للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المقترضة. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتجري الانخفاض في القيمة.

##### (٢) القياس اللاحق

لاحقاً، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

#### ٦-٤ الشهرة (تتمة)

##### (٣) كدني الشهرة

يتم اختبار انخفاض قيمة الشهرة سنويًا كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى انخفاض في القيمة الدفترية. يتم تحديد التدني في القيمة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد لوحدتين توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة.

لا يمكن عكس خسائر كدني القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية:

#### ٧-٤ الأدوات المالية

##### (١) موجودات مالية

يعتمد تصنيف الموجودات المالية على نموذج أعمال الشركة لإدارة موجوداتها المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية كموجودات مالية مقيسة بالتكلفة المطفأة.

يتم الاحتفاظ بالذمم المدينة التجارية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي من المتوقع أن تسهم في زيادة التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات الأصل والفائدة ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

##### القياس المبذني

يتم قياس الموجودات المالية مبذنيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة.

##### الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس استطلاع المستقبل. تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة الخسائر الائتمانية التي تعكس مبلغًا غير مبيّن ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمدعومة عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. تتمثل الموجودات المالية للشركة الخاضعة للخسائر الائتمانية المتوقعة في النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم توضيح أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح رقم ١-٣٢. كما أن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على النقد لدى البنوك غير جوهري حيث أن الأطراف المقابلة هي مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة وذات تصنيفات ائتمانية خارجية مرتفعة.

##### إلغاء الإثبات

يتم إلغاء إثبات أصل مالي أو جزء من أصل مالي عند أحد التالي:

- يكون الحق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات قد انقضى؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون تأخير وفق ترتيبات "تمرير" وإذا ما:
  - قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري، أو
  - لم تنم الشركة بالتحويل أو الإبقاء على كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل بشكل جوهري، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### (٢) مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. ويتم إثبات المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدة مباشرة تتعلق بالمعاملات. وبعد الإثبات المبدئي، تقاس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء إثبات المطلوبات المالية عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالمطلوبات أو إلغائه أو انقضاء أجله. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بناءً على شروط جديدة مختلفة عن السابقة بشكلٍ جوهري أو عندما يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكلٍ كامل، تتم معاملة هذا الاستبدال أو التعديل بمثابة إلغاء إثبات للالتزام الأصلي وإثبات لالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الخسارة الشاملة. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة.

#### ٨-٤ مخزون

يشمل المخزون المواد الاستهلاكية (الشامبو والمطهرات وقطع الغيار والأشياء الأخرى ذات الصلة) المحفوظة في مراكز اللياقة البدنية. يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون والتكاليف الأخرى المتكبدة في إحضار المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكمية، إن وجدت.

#### ٩-٤ نقد وما يماثله

يشتمل النقد وما يماثله في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع لأجل والتي تستحق بعد أقل من ثلاثة أشهر، ناقصاً النقد المقيد. يتم تسجيل النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة.

#### ١٠-٤ ودايع قصيرة الأجل

تشتمل الودائع قصيرة الأجل على ودايع لدى البنوك والاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل الأخرى والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر وقبل سنة من تاريخ الشراء.

#### ١١-٤ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

#### ١٢-٤ اقتراضات

يتم إثبات الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم القياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة ضمن قائمة الدخل على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم إثبات الاقتراضات ضمن نفقات التمويل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم تصنيف الاقتراضات باعتبارها مطلوبات متداولة إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء و / أو تطوير أصل مؤهل حتى المرحلة عندما تكتمل جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الدخل.

يتم إلغاء إثبات الاقتراضات من قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويثبت الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إطفائها أو تحويلها إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي من الموجودات غير النقدية المحزلة أو المطلوبات المفترضة، في قائمة الدخل كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

#### ١٣-٤ منافع الموظفين

##### (١) منافع الموظفين قصيرة الأجل

تحتسب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف على مدى فترة تقديم الخدمة. يتم إثبات الالتزام المتوقع دفعه في حال وجود التزام قائم نظامي أو ضمني على الشركة لدفع تلك المبالغ مقابل خدمات سبق تقديمها من قبل الموظف مع وجود إمكانية لتقدير تلك الالتزامات بشكل يعتمد عليه.

##### (٢) التزام ما بعد الخدمة - منافع نهاية الخدمة للموظفين

تدير الشركة خطة منافع ما بعد الخدمة وفقاً للقوانين المحلية في الدول المغنية التي تعمل فيها الشركة.

إن تقييمات الالتزامات بموجب هذه الخطة يتم تنفيذها باستخدام أساليب اكتوارية بناء على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطة تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المتسوية وذلك على أساس مشاوي في كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة فوراً في قائمة الدخل، ويُدْرَج عكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة تمويل / فائدة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة، في الدخل الشامل الآخر. ويتم تحويلها مباشرة إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات الخطة فوراً في قائمة الدخل كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة بشكل أساسي على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في أنظمة العمل التي تعمل فيها الشركة.

#### ١٤-٤ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويُقاس لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

#### ١٥-٤ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المستحقة لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم اعتمادها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لرغبة الشركة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لم يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

#### ١٦-٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقريبي وصافي الدخل المعدل، أيهما أعلى، ويتم تحميلها على قائمة الدخل. يتم تسجيل المبالغ الإضافية المستحقة بموجب الربوط النهائية، إن وجدت، عند تحديدها.

#### ضرائب استقطاع

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب معينة عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٧-٤ إيرادات

نوع المنتج	الطبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة	إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥
(أ) إيرادات الاشتراكات والعضوية	يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت خلال فترة الاشتراك للعملاء الأفراد، يتم استلام المدفوعات مقدماً بالنسبة للشركات، يتم استلام المقابل بناءً على شروط الإنتمان المتفق عليها مع عملاء الشركات.	يتم إثبات رسوم الاشتراكات والعضوية كإيرادات بشكل منتظم على مدار فترة الاشتراك. يتم إثبات رسوم الاشتراكات المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها لاحقاً على مدى فترة الاشتراك.
(ب) تدريب شخصي	يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت بناءً على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام المدفوعات مقدماً.	يتم إثبات رسوم التدريب الشخصي كإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة والوفاء بالتزامات الأداء. يتم إثبات الرسوم المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو انتهاء فترة التدريب، أيهما أسبق.
(ج) إيرادات إيجار	يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت خلال فترة الإيجار ويتم استلام المدفوعات بناءً على الشروط التعاقدية مع المستأجرين.	يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القبط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار.

عناصر التمويل

لا تتوقع الشركة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

١٨-٤ تكاليف الإيرادات ومصاريف أخرى

تشتمل تكاليف الإيرادات على التكاليف المباشرة وغير المباشرة الناشئة فيما يتعلق بتوليد الإيرادات. توزع هذه التكاليف بين تكاليف الإيرادات والإعلان والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثابت اعتماداً على طبيعة المصاريف.

١٩-٤ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يستدعي الأمر تكبد موارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير قيمة الالتزام بشكل موثوق فيه. إذا كان هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية وجود تدفق صاندر مطلوب في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. ويتم إثبات المخصص حتى لو كان احتمال التدفق الصاندر فيما يتعلق بأي بند واحد مدرج في نفس فئة الالتزامات ضئيلاً. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالمطلوبات.

٢٠-٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول/ غير المتداول. تعتبر الموجودات متداولة في أحد الحالات التالية:

- عندما يتوقع تحقيقها أو يقصد بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- عندما تكون مصنفة ضمن النقد وما يماثله ما لم يكن ممنوعاً استبدالها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

شركة إجمام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية.  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

4

٢٠١٤ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول (تتمة)

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة في إحدى الحالات التالية:

- عندما يتوقع تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- عندما يحتفظ بها بشكل رئيسي للمتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيتها في غضون اثني عشر شهرا بعد تاريخ التقرير.
- في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا من تاريخ التقرير.

تصنّف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومعونات ٥

المجموع	أصل رأسمالية تحت التقييم (إيضاح ٢-٥)	أثاث ومعونات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	معدات كهربائية ومكثفات	معدات رياضية	سيارات	مباني (إيضاح ٤-٥)	أرض
٢,١٣٥,٤١٨,٠٨١	١٨٥,٣٤٨,٣٤٥	٢١,٠٣٣,٩٩٠	٢٥,٢١٩,٠٢٢	١,٠٩,٣٨٣,٤٧٨	٢٨٤,٢٤٥,٢٨٢	٢,١١٦,٣٤٦	١,٧٧٤,٥٤٢,٣٩٦	١٣١,٨٢٩,١٨٢
١٣٠,٨٧٤,٦٨٤	٨١,٦٠١,٦٤١	٢,٢٤٦,٦٧٠	١,٢٤٩,٩٢٢	١,٩٨٢,٠٨٢	٧,٦٨٣,٩٣٥	-	٢٦,١١٠,٤٣٤	-
(١١٨,٥٧١,٧٩٧)	(١٣٥,٣١٠,٤٨٣)	(١٨٢,٥٢٢)	(٧٩,١٧٦)	(٨٢٨,٣٦٣)	(١١٦,٨٤٣,١٨٠)	-	(٣٧٧,٥٥٤)	-
(١٧,١٤٠,٧٥٤)	-	-	-	(١,٧٠٧,٥٣٥)	-	-	(١٥,٤٣٣,١١٩)	-
٢,١١٨,٢٧٣,٣٢٤	١٣١,٥٨٩,٥٠٣	٢٥,٧٩٦,٤٢٢	٢٧,٢١٧,٩٢٩	١١٠,٦٧٤,٣٥٠	٢,٨٠,٨٢,٨٤٢	٢,١١٦,٣٤٦	١,٣٨٢,٨١٤,٩١٥	١٣١,٨٢٩,١٨٢
١,٩١١,١٠٢,٩٨٤	٢٠٤,٠٤٧,٣٢٩	١٥,٨٢٧,٧٧٦	٢٠,٨٢١,٣٩٥	٩٠,٤٢٤,٣١٥	٢,٤٤,٧٧٧,٧٨٦	٢,١١٦,٨٩٠	١,١٣٩,١٩٣,١٥٨	٧٣,٢٥١,٥٢٥
٢٢٨,٨٠٨,٣٣٨	١٣٤,٤٢٠,٦١٣	٧٤٦,٩٠٨	٢,١٩٢,٩٥٩	١,٥٢٢,٧٥٣	٩٤,٤٤٣	-	٤٠,٢٥٣,٥٠٥	٥٨,٥٧٧,٦٥٧
(١,٧٥٨,٠٧٨)	(١٥٣,١١٩,٩٠٧)	٤,٤٥٦,٤٧٦	١,٢٨٢,٠٣٣	١٨,١٥٥,٩١٣	٢٢,٩١٤,١٧٠	-	٩٥,٩١٢,٣١٥	-
(١٢,٧٣٥,٤٦٣)	-	(١,٦٧٠)	(٨١,٣٢٥)	(٣٧,٥٠٣)	(١,٥٧٢,٠٣٢)	(٢٥,٥٤٤)	(٨١٦,٥٨٢)	-
٢,١٣٥,٤١٨,٠٧١	١٨٥,٣٤٨,٣٤٥	٢١,٠٣٣,٩٩٠	٢٥,٢١٩,٠٢٢	١,٠٩,٣٨٣,٤٧٨	٢,٨٤,٢٤٥,٢٨٢	٢,١١٦,٣٤٦	١,٣٧٤,٥٤٢,٣٩٦	١٣١,٨٢٩,١٨٢
(٢٢٢,٤٤٤,١٥٠)	-	(٧,٩٠٨,٠٧٠)	(١٣,٩٠٩,٠٩٩)	(٥٣,٣٨٦,٩٠٦)	(١٧٦,٣٩٠,١٣٧)	(٢,٨٧٨,١٧٨)	(٣٢٨,٩٣٨,٧٦٠)	-
(١٣٧,٧٤٤,٩٤٠)	-	(٦,٨٠١,٦٩٠)	(٢,٩٧٥,٣٦٨)	(٩,٩٧٢,٣٧٣)	(٢٦,٣٧٣,٠١١)	(٩٠,٠٥٧)	(٨٤,٥٣٢,٤٤١)	-
٧٧,٩٧٤,٦٨١	-	٨٢,٣٨٦	٢٦,٥٣١	٤٥٦,١٢٧	٧٦,٧٩٢,٢٣٤	-	٦١٦,٤٠٣	-
١,٠٥٠,٩,٧٤٣	-	-	-	١,١١٧,٩٢٥	-	-	٩,٣٤١,٨١٨	-
(٢٧٢,٦٦٤,٦٦١)	-	(١٠,٢١٦,٣٧٤)	(١٧,٨٥٠,٩٦٦)	(٦١,٧٣٥,٢٢٧)	(١٣٥,٩٧٠,٩١٤)	(٢,٩٦٨,٢٣٥)	(٤٤٣,٥١٢,٩٨٠)	-
(٤٩٢,٥٨٨,٧٦٨)	-	(٥,٥٦٦,٨٨٧)	(١٠,٣١٢,٦٦٦)	(٤٢,٧٩٣,٠١٨)	(١٤٢,٨٧١,٤٦٧)	(٦,٨١٧,٤٥٩)	(٣٨٢,٣٢٧,٣٢٥)	-
(١٣٦,٩٠٧,٣٨١)	-	(٦,٣٤٣,١١٧)	(٢,٦٦٥,٣٧٧)	(٩,٧٦٦,٦٠٦)	(٢٨,٠٢٥,٨٠٣)	(١٢٦,٢٢٢)	(٨٢,٠١٦,٢٢٠)	-
١,٥٢٩,٤٨٨	-	٩٣٤	٧٥,٩٤٤	٣٢,٧١٨	١,٣٥٤,٣٤٨	٦٥,٥٤٤	-	-
٤,٥٥٧,٥١٢	-	-	-	٤,١٥٢,٧٣١	-	-	٤٠٤,٧٨٥	-
(٢٢٢,٤٠٤,٤١٥)	-	(٧,٩٠٨,٠٧٠)	(١٣,٩٠٩,٠٩٩)	(٥٣,٣٨٦,٩٠٦)	(١٧٦,٣٩٠,١٣٧)	(٢,٨٧٨,١٧٨)	(٣٢٨,٩٣٨,٧٦٠)	-
١,٤٤٧,٩١٥,٥٤٨	١٣١,٥٨٩,٥٠٣	١٥,١٧٠,٠٨٨	٩,٣٦٦,٩٩٣	٤٨,٣٩٨,٨٠٨	١٧٢,١١١,٩٢٨	١٤٨,١١١	٩٣٩,٣٠٠,٩٣٥	١٣١,٨٢٩,١٨٢
١,٥١٢,٠١٣,٩٢١	١٨٥,٣٤٨,٣٤٥	١٣,١٢٥,٩٢٠	١١,٧١٦,٩٦٣	٥٦,٣٩٦,٥٧٤	٢,٠٧,٨٥٥,١٤٥	٢٣٨,١٦٨	٩٠٥,٦٠٣,٣٦٦	١٣١,٨٢٩,١٨٢

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ممتلكات ومعدات (تتمة)

١-٥ تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٢,٨٤٨,١٧٢	١٣٣,٢٥٢,٢٣٣	تكاليف إيرادات (إيضاح ٢١)
٤,٠٥٤,٣١٤	٤,٤٩٢,٧٠٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
<u>١٣٦,٩٠٢,٤٨٦</u>	<u>١٣٧,٧٤٤,٩٤٠</u>	

٢-٥ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تكاليف الإنشاء والمعدات الرأسمالية بمبلغ ١٠٦,٨٦ مليون ريال سعودي و ٢٤,٧٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٤٣,٨٤ مليون ريال سعودي و ٤١,٥١ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

بلغ مجموع تكلفة الاقتراض المرسمة ضمن بند أعمال رأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة ٢,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٠١ مليون ريال سعودي)، وبلغ معدل الرسملة ٢,٤١٪ (٢٠١٩: ٤,٠٠٪). بالإضافة إلى ذلك، تمت رسملة الفوائد المتعلقة بالمطلوبات الإيجارية بمبلغ ٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨,١ مليون ريال سعودي) لمراكز اللياقة قيد الإنشاء.

٣-٥ خلال السنة الحالية، سجلت الشركة نفقات الانخفاض في القيمة بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) مقابل إغلاق أحد مراكز اللياقة البنوية الواقعة في المنطقة الوسطى والتي كانت مشيدة على أرض مستأجرة بناءً على طلب مالك الأرض.

٤-٥ يبلغ صافي القيمة الدفترية للمباني ٥,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٧,١ مليون ريال سعودي) المقامة على أرض مملوكة للشركة.

٦ عقود الإيجار

لدى الشركة العديد من العقارات المستأجرة التي تم عليها تشييد مراكز اللياقة البنوية. تتراوح فترات عقود الإيجار بين ٢ إلى ٢٤ سنة. يتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتتضمن العديد من الشروط والأحكام المختلفة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	موجودات حق الاستخدام
٩٠٠,٠٠٠,٠٦٨	٨٤٠,٣٣٢,٧٩٢	الرصيد الافتتاحي
١٣,٥٦٠,٢٤٠	٥,١٠٣,٦٥٣	إضافات خلال السنة
		استهلاك
(٦٣,٣٢١,٢٧٨)	(٦٨,٠٢٤,٨٨٣)	- المحمل للسنة
(٩,٩٠٦,٢٣٨)	(٥,٩٣٤,٤٠٧)	- المرسمل لمراكز اللياقة قيد الإنشاء
<u>٨٤٠,٣٣٢,٧٩٢</u>	<u>٧٧١,٤٧٧,١٥٥</u>	الرصيد الختامي

مطلوبات إيجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	مطلوبات إيجارية
٩٩١,١١٤,٦٧٩	٩٥٦,٢٧١,٤٩٠	الرصيد الافتتاحي
١٣,٥٦٠,٢٤٠	٥,١٠٣,٦٥٣	إضافات خلال السنة
(٩٠,٩٥٤,٥٤٠)	(٧٣,٢٨٥,٤٣٣)	مدفوعات الإيجار للسنة
-	(٨,١١٦,٨٥٠)	امتيازات الإيجار على مدفوعات الإيجار (إيضاح ٢٤)
٣٤,٤٥٠,٥٧١	٣٥,٦٨٥,٥٧٥	مصروف الفائدة للسنة
٨,١٠٠,٥٤٠	٥,٠٩٣,٥٢٥	الفائدة المرسمة لمراكز اللياقة قيد الإنشاء
<u>٩٥٦,٢٧١,٤٩٠</u>	<u>٩٢٠,٧٥١,٩٦٠</u>	الرصيد الختامي

مطلوبات إيجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الجزء غير المتداول
٨٩٣,٧٧٢,٩٣١	٨٥٢,٨٦٣,٢٤٦	
٦٢,٤٩٨,٥٥٩	٦٧,٨٨٨,٧١٤	الجزء المتداول
<u>٩٥٦,٢٧١,٤٩٠</u>	<u>٩٢٠,٧٥١,٩٦٠</u>	



شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
عقود الإيجار (تكملة)

٦

فيما يلي المصروف المثبت في قائمة الدخل فيما يتعلق بعقود الإيجار للسنة المنتهية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٣,٣٢١,٢٧٨	٦٨,٠٢٤,٨٨٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦-١)
٣٤,٤٥٠,٥٧١	٣٥,٦٨٥,٥٧٥	مصروف فائدة على المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٢٦)
٩٧,٧٧١,٨٤٩	١٠٣,٧١٠,٤٥٨	المجموع

٦-١ تم توزيع استهلاك موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٢,٦٩١,٤٥٥	٦٧,٢٠٩,٠٠٦	تكاليف إيرادات (إيضاح ٢١)
٦٢٩,٨٢٣	٨١٥,٨٧٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٦٣,٣٢١,٢٧٨	٦٨,٠٢٤,٨٨٣	المجموع

٢-٦ بلغ مصروف عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة مبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

٧- دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين ونمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١,٣٩٤,٣٠٠	١٠,١٢٠,١٩٩	دفعات مقدمة إلى مقاولين فيما يتعلق بإنشاء مراكز اللياقة
٤,٣١٨,٠٨٩	٣,١٥٢,٢٢٠	دفعات مقدمة إلى موردين مقابل شراء معدات رياضية
١,٥٢٥,٣٩١	-	نمم مدينة أخرى
١٧,٢٣٧,٧٨٠	١٣,٢٧٢,٤١٩	

٨- مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩,٥١٣,٤٩٩	١٥,٦٣٠,٨٩٥	موجودات غير مالية
٧,٩٠٠,٣٧٥	١٥,٧٤٥,٥٩٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٧,٤١٣,٨٧٤	٣١,٣٧٦,٤٨٥	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٠٥١,٥١١	٣,٩٥١,٩١١	موجودات مالية
٣٠,٤٦٥,٣٨٥	٣٥,٣٢٨,٣٩٦	موجودات مالية أخرى

٩- المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة للشركة من مساهميين الذين لديهم سيطرة أو نفوذ كبير، وشركة تابعة غير موحدة، ومنشآت ذات إدارة مشتركة وموظفي الإدارة العليا. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي وتستند إلى شروط متفق عليها بين الطرفين.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة) ٩

١-٩ معاملات هامة مع أطراف ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٨٥٦,٨٤٠	٦,٧٩٧,٨١٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	إيجارات مدفوعة إلى مساهم
١٢٥,٧٧٤	١٤٣,١٧١	أشتركات مبيعة لشركة يوجد لأحد المساهمين منفعة فيها: - الصقري القابضة

٢-٩ أرصدة هامة لطرف ذي علاقة - نتم مدينة تجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٨١٧	١٥٠,٩٨٨	- الصقري القابضة

١٠ نتم مدينة تجارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,١٥٧,٤٦٧	١٨,٨٣٩,٨٠٥	الذمم المدينة للاشتركات والعضوية
٩,٨٦٣,٣١٤	١٠,٢٨٧,٦٠٩	نتم مدينة إيجارية
٣١,٠٢٠,٧٨١	٢٩,١٢٧,٤١٤	
(٧٢٧,٢٠١)	(٩٦٦,٤٦٩)	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ١-١٠)
(٤,٨١٢,٧٠٤)	(٦,٩١٥,٧٥١)	- الذمم المدينة للاشتركات والعضويات
(٥,٥٣٩,٩٠٥)	(٧,٨٨٢,٢٢٠)	- نتم مدينة إيجارية
٢٥,٤٨٠,٨٧٦	٢١,٢٤٥,١٩٤	

١-١٠ فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٦١٢,٩٤٧	٥,٥٣٩,٩٠٥	١ يناير ٢٠٢٠
٩٢٦,٩٥٨	٢,٣٤٢,٣١٥	المحمل للسنة
٥,٥٣٩,٩٠٥	٧,٨٨٢,٢٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ نقد وما يماثله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٧٢٠,٧٦٦	٢,١٠١,٠٥٣	نقد في الصندوق
٦٥,٣٤٩,٥٨٢	١٥٥,٩٧٢,٨٢٤	نقد لدى البنك - حسابات جارية
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١-١١)
٦٨,٠٧٠,٣٤٨	٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	

١-١١ يتم إيداعها لدى أحد البنوك المحلية كودائع تحمل فائدة والتي تستند إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق بفترات استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ رأس المال

يبلغ رأس المال المصدر للشركة ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٣ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تخصص ١٠٪ من صافي دخلها للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين في الشركة.

١٤ اقتراضات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩٣,٤٤٤,٦٥٣	٣٤٨,٦٤٨,٦٣٩	الجزء غير المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
١٣١,٢٤١,٥٤٨	١٣٨,٩٣٧,٨٢٦	الجزء المتداول من اقتراضات طويلة الأجل
٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	المجموع

كانت الحركة في الاقتراضات على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٨٤,١٧٦,٧٧٢	٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	١ يناير
٨٣,٤٥٥,٠٦٨	١٨٢,٥٣٧,٢٨٧	مقبوضات خلال السنة
(١٤٢,٩٤٥,٦٣٩)	(١١٩,٦٣٧,٠٢٣)	تسديدات خلال السنة
٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	٣١ ديسمبر

إن جميع الاقتراضات خاضعة لطريقة التمويل الإسلامي. المبالغ التالية قائمة فيما يتعلق بكل تسهيل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٢٩,٦٨٦,٢٠١	٢٥٢,٥٨٦,٤٦٥	تسهيل مرابحة
١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	تسهيل توريق
٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	المجموع

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من البنوك المحلية على شكل قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل وخطابات اعتماد وخطابات ضمان. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى الشركة تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٢٥٧,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٥ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة الأجل وطويلة الأجل ولإنشاء مراكز اللياقة. إن جميع الاقتراضات مقومة بالريال السعودي وتحمل نفقات مالية بأسعار الفائدة في السوق. تم تأمين التسهيلات من قبل الشركة بضمانات مشتركة ومتعددة من بعض مساهمي الشركة.

تتضمن الاقتراضات والتسهيلات الميمنة أعلاه بعض التعهدات التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، وكذلك إخطار البنك بأي عدم التزام أو عدم التزام محتمل على الفور. لم تكن الشركة ملتزمة بمعدل تغطية خدمة الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولقد حصلت على خطابات تنازل في هذا الصدد من البنوك المعنية.

شركة نجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٥

كانت الحركة في القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٧,٤٢٦,٥٥٢	٣٣,٠١٣,٢٥٠	الرصيد في بداية السنة
(٣,٩٩٣,٠١١)	(٣,٥١١,٢٦٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
٦,٨٠٢,٤٩٠	٨,٣١٨,٢٠٩	المصاريف المثبتة في قائمة الدخل (إيضاح ١٥-١)
٧٦,٢٥٨	-	- تكاليف الخدمة الحالية
١,٠٦٠,٠٦٤	٧٧١,٨٩٤	- تكاليف الخدمة السابقة
٧,٩٣٨,٨١٢	٩,٠٩٠,١٠٣	- الفائدة على الالتزام
١,٦٣٩,٨٩٧	(١,٤٣٣,٥٦٠)	(الربح) / الخسارة العائدة إلى إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٣,٠١٣,٢٥٠	٣٧,١٥٨,٥٣٣	المثبتة في الدخل الشامل الأخر
		الرصيد في نهاية السنة

١-١٥ المصاريف المثبتة في قائمة الدخل

تم توزيع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٣٥٤,٨٥٨	٧,٩٣٩,٥٩٧	تكاليف الإيرادات
١٨٥,٣٦٩	٢٨,٦٤٩	مصاريف إعلان وتسويق
٢,٣٩٨,٥٨٥	١,١٢١,٨٥٧	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٩٣٨,٨١٢	٩,٠٩٠,١٠٣	

٢-١٥ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٢,٥٠	%٢,١١	- معدل الخصم المستخدم
%٢,٠٠	%٢,١١	- الزيادة المستقبلية في الراتب

٣-١٥ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الجوهرية على التزام منافع نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الزيادة	النقص	
(٢,٦٣٩,٩٧٨)	٤,٣٨٤,٧٨٧	٢٠٢٠
١,٨١٢,٠٥٩	٢,٧٤١,٤٢١	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
		زيادات الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١٪)
(١,٧٦٨,٧٣٦)	١,٩٨٢,٨٧٩	٢٠١٩
٢,٠٥٥,٠٢٢	(١,٨٦٥,١٥٣)	معدل الخصم (حركة بنسبة ١٪)
		زيادات الرواتب المستقبلية (حركة بنسبة ١٪)

تستند تحليلات الحساسية إلى التغيير في الافتراضات الجوهرية مع بقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة كما في تاريخ التقرير.

شركة نجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تنمة)

٤-١٥ كانت بيانات الاستحقاق للالتزام كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	سنة واحدة
٥,٠٩٨,٥٩٧	٥,٢٦٢,١٦٤	- من ٢ إلى ٥ سنوات
١٣,٤٨٠,٤٧٩	١٥,٢٥٢,٢٧٥	- أكثر من ٥ سنوات
١٩,٥٦٧,١٠١	٢١,٩٦٤,٣٣٩	
٣٨,١٤٦,١٧٧	٤٢,٤٧٨,٧٧٨	

٥-١٥ كان المتوسط المرجح لمدة الخطة ٥,٩١ سنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

١٦ ذمم دائنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	موردون تجاريون مقاولين فيما يتعلق بإنشاء مراكز اللياقة
١٢,١٧٠,٨١٢	٤١,٥٠٧,٠٨٧	
١٦,٣٦٨,١١٢	١١,١٥٢,٩٣١	
٢٨,٥٣٨,٩٢٤	٥٢,٦٦٠,٠١٨	

١٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	مصاريف مستحقة - رواتب ومنافع أخرى للموظفين - مرافق - أخرى ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع ذمم مقدمة من عملاء
١٧,٨٢٦,٥٩٠	٢٨,٤٦٢,١٠٧	
٨,٣٦١,٣٤٥	١٣,٩٩٠,٤٧١	
١٢,٧٦٦,٧٢٣	١٥,١٣٦,٩٠٨	
٣٩,٩٥٤,٦٥٨	٥٧,٥٨٨,٤٨٦	
٧٢٩,٠٤٢	١٦,٥٣٤,٨٧٧	
٣,١٨٥,٢١٤	٤,٣٩٣,٣٧٤	
٤٣,٨٧٨,٩١٤	٧٨,٥١٦,٧٣٧	

١٨ إيرادات مؤجلة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيرادات الاشتراكات المؤجلة من: - رسوم عضوية - رسوم التدريب الشخصي إيرادات إيجار مؤجلة
٢٨٤,٨٥٥,٠٥٥	٣٠٥,٤٩٨,٦٤٦	
١٤,٥٨٢,٢٧٧	١٧,٥٨٦,٤٤٣	
٢٩٩,٤٣٧,٣٣٢	٣٢٣,٠٨٥,٠٨٩	
٢,٩٦٨,١٩٧	٢,٩٣٧,٢٠٩	
٣٠٢,٤٠٥,٥٢٩	٣٢٦,٠٢٢,٢٩٨	

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
ليضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخصص الزكاة

١٩

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	رأس المال
١٤١,٩١٩,٢٦٨	٨٤,٦٢٩,٢٣٦	أرباح مبقاة
٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٦,٠٢١,٢١٨	احتياطي نظامي
٢٢٦,٥٢٤,٨٦٢	(٣٤,٨٢٤,٤٢٠)	صافي (الخسارة) / الدخل المعدل للسنة
٢,٣٧٩,٠٣٠,٠٤٧	٢,٢٤٢,١١٠,٦٦٦	موجودات غير متداولة

تتلخص الحركة في مخصص الزكاة بما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٣٨٢,٥٩٢	٥,٧٣٠,٩٣٤	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٢٣,١٤١	-	المحمل للسنة
(٣,٣٧٤,٧٩٩)	(٥,٥٩٣,٧٧٢)	مدفوع خلال السنة
٥,٧٣٠,٩٣٤	١٣٧,١٦٢	الرصيد في نهاية السنة

١-١٩ صافي الدخل / (الخسارة) المعدل

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢١١,٦٤٣,٩٨٦	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة للسنة
٧,٩٣٨,٨١٢	٩,٠٩٠,١٠٣	١-١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٦,٦٣١,٠١١	٢٤	انخفاض قيمة الموجودات المالية
٩٢٦,٩٥٨	٢,٣٤٢,٣١٥	١٠	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
٦,٠١٥,١٠٦	٥,٨٣٥,٧٤٣		أخرى
٢٢٦,٥٢٤,٨٦٢	(٣٤,٨٢٤,٤٢٠)		صافي (الخسارة) / الربح المعدل

٢-١٩ وضع الربوط الزكوية النهائية

قدمت الشركة إقرارات زكوية للسنوات حتى سنة ٢٠١٩. وقد استلمت الشركة شهادات الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ واستلمت الربوط النهائية من الهيئة للسنوات حتى سنة ٢٠١٥.

إيرادات

٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨٤٥,٢٦٢,٦٠٤	٥٨١,٢٢٣,٠٧٥	إيرادات من العقود مع العملاء
٨٧,٧٣٦,٣٤٥	٦٩,٨٥٧,٠٧٠	- إيرادات الاشتراكات والعضوية
٩,٠٧٦,٢٩٣	٥,٧١٨,٥٤٠	- إيرادات التدريب الشخصي
٢,٨٥٨,١٣٩	٢,٨٣٠,٤١٠	- إيرادات إيجار
٩٤٤,٩٣٣,٣٨١	٦٥٩,٦٢٩,٠٩٥	- أخرى

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ إيرادات (تتمة)

تفاصيل الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم تفصيل الإيرادات من العقود مع العملاء بشكل أكبر على أساس عروض مراكز الرجال والنساء والمقسمة حسب المناطق الجغرافية الأساسية، في الجدول أدناه:

إيرادات إيجار		إيرادات التدريب الشخصي		إيرادات الاشتراكات والعضوية		نوع العملاء حسب الجنس
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧,٣٠١,٤٩٩	٤,٥٢٤,٤٠١	٦٦,٩٣٥,٠٤٩	٥٠,١٨٩,٢٠٣	٦٤١,٨٧٢,٧٣٦	٤٣٦,٩٨٦,١٥٩	مراكز الرجال
١,٧٧٤,٧٩٤	١,١٩٤,١٣٩	٢٠,٨٠١,٢٩٦	١٩,٦٦٧,٨٦٧	٢٠٣,٣٨٩,٨٦٨	١٤٤,٢٣٦,٩١٦	مراكز النساء
٩,٠٧٦,٢٩٣	٥,٧١٨,٥٤٠	٨٧,٧٣٦,٣٤٥	٦٩,٨٥٧,٠٧٠	٨٤٥,٢٦٢,٦٠٤	٥٨١,٢٢٣,٠٧٥	المجموع
الأنواع الجغرافية						
٥,٣١١,٦٧٩	٣,٤٤٣,٨٥١	٤١,٧٦٤,١١١	٣٣,١٦٣,١٩٨	٤١١,٩٤٥,٩٥٠	٢٧١,٨٢٨,٠٤٦	المنطقة الوسطى
٣,٢٢٤,٧٦٥	٢,١١٤,٨٠٦	٢٧,٥٢١,٨١٧	٢٢,١٨١,٤٩٥	٢٨١,٥٥٦,٨٨٧	٢١٥,١١٦,٤٨٧	المنطقة الغربية
٥١٥,٢١٨	١٥٢,٩٢٥	١٤,١٤٠,٩٦٥	١٠,٧٣٥,١٨٨	١٣٧,٣٠٥,٩٤٨	٨٤,٧٠١,٧٤٤	المنطقة الشرقية
٢٤,٦٣١	٦,٩٥٨	٤,٣٠٩,٤٥٢	٣,٧٧٧,٢٨٩	١٤,٤٥٣,٨١٩	٩,٥٧٢,٧٩٨	الإمارات العربية المتحدة
٩,٠٧٦,٢٩٣	٥,٧١٨,٥٤٠	٨٧,٧٣٦,٣٤٥	٦٩,٨٥٧,٠٧٠	٨٤٥,٢٦٢,٦٠٤	٥٨١,٢٢٣,٠٧٥	المجموع

بالإضافة إلى ذلك، تقدم الشركة كذلك معلومات قطاعية بشكل منفصل، انظر الإيضاح ٣٠.

الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت الشركة بإثبات الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣١,٠٣٠,٧٨١	٢٩,١٢٧,٤١٤	نعم مبنية تجارية، إجمالي (إيضاح ١٠)
(٣,٠٢,٤٠٥,٥٢٩)	(٣٢٩,٠٢٢,٢٩٨)	إيرادات موجلة (إيضاح ١٨)
(٢٧١,٣٨٤,٧٤٨)	(٢٩٦,٨٩٤,٨٨٤)	

تتعلق الإيرادات الموجلة بالمقابل المدفوع مقدماً من العملاء مقابل العضويات المباعة في المراكز والشركات والتدريب الشخصي وإيرادات الإيجار والتي سيتم إثباتها في الفترات المستقبلية بناءً على تنفيذ الالتزام بالخدمات التي سيتم تقديمها واستلام المنافع من قبل العملاء في نفس الوقت. سيتم إثبات جزء جوهري من الإيرادات الموجلة كإيرادات خلال فترة الاثنى عشر شهراً القادمة.

٢١ تكاليف الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١٣,٦٥٧,٩٥٢	١٧٩,١٦٣,٤٠٣	رواتب ومنافع ذات علاقة استهلاك
١٢٢,٨٤٨,١٧٢	١٣٣,٢٥٢,٢٣٣	- ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٠-٥)
٦٢,٦٩١,٤٥٥	٦٧,٢٠٩,٠٠٦	- موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦-١)
٧٠,٤٧٢,٣٩٤	٥٨,٤٠٧,١٩٧	مرافق
٤٦,٨٧٤,٤٤٨	٣٧,٣٧٧,٨٢٢	التنظيف والخدمات
١٥,٦٢٣,٧٨٠	١٩,٢٤٣,٨٤٩	مصاريف حكومية وتوظيف
١١,٢١٠,٦٤٨	١٢,٣٦٣,٥٤٨	صيانة وإصلاحات
١٢,٥٩٦,٢٨٥	٨,٨٩٧,٠٣٨	مواد استهلاكية
٦,٣٥٠,٠٧٣	٥,٥٨٦,٧٨٢	الأمن والسلامة
٢,٨٩٨,٤٥٧	٣,٠٢٧,٧٩١	قرطسية
٩,٥١٥,٢٧٧	٦,٢٩٦,٩٥٠	أخرى
٥٨٤,٧٣٨,٩٤١	٥٣٠,٨٢٥,٦١٩	

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢,٥٨١,٥٤١	٣٤,٩٥٩,٦٣٣	رواتب ومنافع ذات علاقة
٤,١٨١,٥٧٩	١١,٤٤٨,٩٥٣	مصاريف حكومية وتوظيف
٧,٤٦٩,٥٩٢	٧,٧٠٤,٠٧٤	ماء وكهرباء واتصالات
٤,٧٧٢,٤٢٦	٥,٠٧٤,٢٧٦	أتعاب مهنية
٥,٢٦٦,١٧٢	٤,٨٦١,٤٣٨	عمولات ونفقات بنكية
		استهلاك
٤,٠٥٤,٢١٤	٤,٤٩٢,٧٠٧	- ممتلكات ومعدات (إيضاح ١-٥)
٦٢٩,٨٢٣	٨١٥,٨٧٧	- موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١-٦)
١,٣٩٩,٩٥٥	٢,٠٥٧,٦٢٥	صيانة وإصلاح وتنظيف
٦١٣,٤٤٦	١,٣٥٧,٧١٤	قرطاسية
٨٧,٤٨٥	-	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٠٨٦,٠٤٣	٤,١٤٢,١٠٣	أخرى
٧٤,١٤٢,٢٧٦	٧٦,٩١٤,٤٠٠	

٢٣ مصاريف إعلان وتسويق

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣,٩٦٤,٤٩٦	١٢,١٠٦,٨٥٨	إعلان وتسويق
٥,٣٨٠,٧٩٧	٤,٣٦٦,٤٣٠	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٩,٣٤٥,٢٩٣	١٦,٤٧٣,٢٨٨	

٢٤ (مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصفحي

تشمل الإيرادات الأخرى مبلغ ٨,١١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) فيما يتعلق بامتيازات الإيجار على مدفوعات الإيجار المنتزعة لفترة الإغلاق على بعض عقود الإيجار للشركة. (انظر الإيضاح ٦).

وتشمل أيضا خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ٦,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء). انظر الإيضاح ٥.

٢٥ شطب موجودات غير مالية

خلال السنة الحالية، أجرت إدارة الشركة تقييماً شاملاً للمعدات الرياضية وغيرها من المعدات الموجودة في مراكز اللياقة البدنية. يتضمن التقييم الجرد الميداني، وتحديد حالة الموجودات، وتقييم الوضع التشغيلي والمنافع الاقتصادية المستقبلية المحتملة لهذه الموجودات. بناءً على هذا التقييم، قامت الشركة بشطب مبلغ ٤٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨,٢ مليون ريال سعودي) حيث قررت إدارة الشركة أنه لا توجد منافع اقتصادية مستقبلية يمكن الاستفادة منها من استخدام تلك الموجودات.

علاوة على ذلك، تم شطب الدفعات المقدمة للمقاولين والموردين بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١ مليون ريال سعودي).

٢٦ تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٩٤٩,٩٥٣	١٦,٩٨٤,٥٠١	الفائدة على الاقتراضات
٣٤,٤٥٠,٥٧١	٣٥,٦٨٥,٥٧٥	مصروف فائدة على المطلوبات الإيجارية (إيضاح ٦)
٥٢,٤٠٠,٥٢٤	٥٢,٦٧٠,٠٧٦	



شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٧ // (خسارة) / ربحية السهم

تحتسب (الخسارة) / الربحية الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي (الخسارة) / الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة ذات الصلة، المكونة من ٥٢,٣٨ مليون سهم عادي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٢,٣٨ مليون سهم).

٢٨. ارتباطات والتزامات محتملة

١-٢٨ ارتباطات

(١) عقود إيجار تشغيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٩٦٧,٢٩١	٢,٨٠٧,٤٦٩	مدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية قصيرة الأجل تم اثباتها كمصاريف خلال السنة

تم توزيع المبالغ المثبتة في قائمة الدخل لعقود الإيجار قصيرة الأجل على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٨٥٧,٧٢٧	٢,٦١٧,٤٨٨	تكاليف الإيزادات
١٠٩,٥٦٤	١٨٩,٩٨١	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٩٦٧,٢٩١	٢,٨٠٧,٤٦٩	

(٢) الارتباطات الرأسمالية

فيما يلي ارتباطات الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,٩٦٧,٢٩١	٢,٨٠٧,٤٦٩	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار - أقل من سنة واحدة

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية لعقود إنشاء مراكز لياقة بمبلغ ٤٢,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠,١٣ مليون ريال سعودي).

٢-٢٨ التزامات محتملة

(أ) خلال سنة ٢٠١٧، قامت الشركة بشراء أرض بتكلفة ٢٤,٣١ مليون ريال سعودي. قام المالك السابق للأرض برفع دعوى لملكية الأرض ضد الشركة. وفقاً للقضية، قُدمت الشركة سند الأرض الأصلي والمستندات الأخرى ذات الصلة إلى وزارة العدل للتحقق والتأكد على ملكية الشركة للأرض. ترى إدارة الشركة بناءً على نصيحة المستشار القانوني أن لدى الشركة أسباباً صحيحة لإثبات الملكية النفعية للأرض باسم الشركة وسيتم البت في الأمر لصالح الشركة. وبناءً عليه، لم يتم تسجيل أي مخصص في هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ب) أصدرت الشركة خطابات ضمان بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٨٤ مليون ريال سعودي) مقابل عقد إيجار أرض.

٢٩ توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعاته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ و ١٢ مايو ٢٠١٩ و ٢ سبتمبر ٢٠١٩ و ١ ديسمبر ٢٠١٩ بتوزيع ٢٨,١٨ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢١,٠٥ مليون ريال سعودي و ٢٦,٤٥ مليون ريال سعودي و ٢٦,٠٣ ريال سعودي كتوزيعات أرباح أولية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٢٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، على التوالي.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القطاعات التشغيلية

٣٠

يتم إدراج قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار التشغيلي الرئيسيين. صانعي القرار التشغيلي الرئيسيين، المسؤولين عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاع التشغيل، تم تحديدها على أنها الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة. تتكون أنشطة الشركة فقط من توفير مرافق صحية ولياقة بدنية عالية الجودة وخدمات التدريب الشخصي.

يتم تنظيم الشركة لأغراض إدارية إلى وحدات أعمال استناداً إلى توزيعها الجغرافي؛ ولدى الشركة أربع قطاعات تشغيلية رئيسية كما يلي:

- المنطقة الوسطى - المملكة العربية السعودية
- المنطقة الغربية - المملكة العربية السعودية
- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
- المنطقة الدولية، الإمارات العربية المتحدة

القطاعات الجغرافية

المجموع	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة			المنطقة الوسطى	كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الغربية		
٦٥٩,٦٢٩	١٣,٣٦١	٩٥,٥٩٠	٦٣٩,٤٦٣	٣١١,٢٦٥	إيرادات
(٥٢٠,٨٢٦)	(١٦,٣٣٤)	(٧٨,١٤٧)	(٢٠٥,١١٩)	(٢٣١,٢٢٦)	تكاليف الإيرادات
١٢٨,٨٠٣	(٢,٩٧٣)	١٧,٤٤٣	٣٤,٣٩٤	٨٠,٠٣٩	إجمالي الربح
(٦,٦٣١)	-	-	-	(٦,٦٣١)	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
(٤٣,٥٨٣)	(٧١٠)	(٩,٢٢٠)	(١٠,٩٤١)	(٢٢,٧١٢)	شطب موجودات غير مالية
					كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٤٤,٩٣٣	١٨,٧٨٨	١٥١,٩٦٢	٣١٢,٣٠٣	٤٦١,٨٨٠	إيرادات
(٥٨٤,٧٣٩)	(١٥,٩٨٢)	(٨٧,٥٩٥)	(٢٢٦,٤٦٩)	(٢٥٤,٦٩٣)	تكاليف الإيرادات
٣٦٠,١٩٤	٢,٨٠٦	٦٤,٣٦٧	٨٥,٨٣٤	٢٠٧,١٨٧	إجمالي الربح
(٩,١٧٨)	-	(٢٥٣)	(٦٦٢)	(٨,٢٦٣)	شطب موجودات غير مالية

قطاعات السوق

المجموع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	مراكز اللياقة البدنية للنساء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مراكز اللياقة البدنية للرجال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
٩٤٤,٩٣٣	٦٥٩,٦٢٩	٢٢٦,٦٨٩	١٦٥,٨٣١	٧١٨,٢٤٤	إيرادات
(٥٨٤,٧٣٩)	(٥٢٠,٨٢٦)	(١٣٢,٩١١)	(١٣٦,٣٦٩)	(٤٥١,٨٢٨)	تكاليف الإيرادات
٣٦٠,١٩٤	١٢٨,٨٠٣	٩٣,٧٨٨	٢٩,٤٦٢	٢٦٦,٤١٦	إجمالي الربح
٢٣٤,٤٠٧	(١٤,٧٥٢)	٩٣,٧٧٨	(٤٩٢)	١٦١,٦٣٠	استهلاك (خسارة) / دخل شامل
(٣٠,١٢٣)	(٤٢,٥٣٨)				تكاليف المركز الرئيسي غير المخصصة
(١٣٢,٨٤٨)	(١٣٢,٢٥٢)	(٣٤,٥٨١)	(٣٩,١١٣)	(٩٨,٢٦٧)	- ممتلكات ومعدات
(٦٢,٦٩١)	(٦٧,٢٠٩)	(١٤,٥٢٦)	(١٨,٦٧٣)	(٤٨,١٦٥)	- موجودات حق الاستخدام

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

### الأدوات المالية

٣١

١٠٣١ فئات الأدوات المالية  
تحتفظ الشركة بالأدوات المالية التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطلقة
٢٥,٤٨٠,٨٧٦	٢١,٢٤٥,١٩٤	١٠	ذمم مدينة تجارية
٦٨,٠٧٠,٣٤٨	٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١١	نقد وما يماثل
٣,٠٥١,٥١١	٣,٩٥١,٩١١	٨	أخرى*
			<u>مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطلقة</u>
٩٥٦,٢٧١,٤٩٠	٩٢٠,٧٥١,٩٦٠	٦	مطلوبات إيجارية
٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	١٤	اقتراضات
٢٨,٥٢٨,٩٢٤	٥٢,٦٦٠,٠١٨	١٦	ذمم دائنة
٢٩,٩٦٤,٦٥٨	٥٧,٥٨٨,٤٨٦	١٧	مصنرف مستحقة

\* تشمل الأخرى ذمم مدينة خاصة بتروض الموظفين وودائع قابلة للاسترداد وذمم مدينة أخرى.

### الأدوات المالية - إدارة المخاطر

٣٢

تتمثل حوكمة المخاطر الخاصة بالشركة في مجموعة من السياسات والإجراءات والوسائل الرقابية الموضوعة التي تستخدم الهيكل التنظيمي الحالي لتحقيق الأهداف الاستراتيجية. تتركز فلسفة الشركة في قبول المخاطر المرغوب بها والمعروفة والتي تتوافق مع الخطة الاستراتيجية المتعلقة بإدارة وقبول المخاطر والمعتمدة من مجلس الإدارة.

#### (١) هيكل إدارة المخاطر

يتم تأسيس هيكل تنظيمي متماسك داخل الشركة من أجل تحديد وتقييم ومراقبة المخاطر.

#### (٢) مجلس الإدارة / لجنة المراجعة

إن مجلس الإدارة ولجنة المراجعة هما الجهة العليا المسؤولة عن حوكمة المخاطر حيث يقدمون التوجيه واعتماد الاستراتيجيات والسياسات لتحقيق الأهداف المحددة للشركة.

#### (٣) الإدارة العليا

الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن سياسة محددة مسبقاً من قبل الشركة بشأن قبول المخاطر.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

تتلخص المخاطر التي تواجهها الشركة وطرق تقليل هذه المخاطر بواسطة الإدارة كما يلي:

١-٣٢ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتشابه مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة للشركة والأرصدة لدى البنوك.

(١) إدارة مخاطر الائتمان

تحاول الشركة السيطرة على التعرض لمخاطر الائتمان وذلك بمراقبتها، ووضع حدود للمعاملات مع الأطراف الأخرى المحددة، وتقييم الملاءمة الائتمانية لهذه الأطراف بصورة مستمرة.

(٢) التعرض لمخاطر الائتمان

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	موجودات مالية - بالتكلفة المطفأة
٢٥,٤٨١,٨٧٦	٢١,٢٤٥,١٩٤	١٠	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٦٥,٣٤٩,٥٨٢	٢٥٥,٩٧٢,٨٢٤	١١	أرصدة لدى البنوك
٣,٠٥١,٥١١	٣,٩٥١,٩١١	٨	أخرى*
٩٣,٨٨١,٩٦٩	٢٨١,١٦٩,٩٢٩		

\* تشمل الأخرى ذمم مدينة خاصة بقروض الموظفين وودائع قابلة للاسترداد وذمم مدينة أخرى.

أ. نقد وما يماثله

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك بمبلغ ٢٥٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي تمثل أقصى تعرض لها على هذه الموجودات. هذه الأرصدة محتفظ بها لدى بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية مرتفعة. وفي حين أن النقد وما يماثله يخضع أيضًا لمتطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا أن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة.

ب. ذمم مدينة تجارية

الخدمات الأخرى المتقدمة في سياق العمل الاعتيادي. إن متوسط فترة الائتمان أقل من سنة واحدة لذلك يتم تصنيفها جميعاً كمداولة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي تقييمها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

بظراً لتقصير أجل الذمم المدينة المتداولة، تعد قيمتها الدفترية هي نفس قيمتها العادلة.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسماوات الفردية لكل عميل. قبل قبول أي عميل ائتمان جديد، تستعين الشركة بنظام داخلي لمراجعة الائتمان لتقييم جودة ائتمان العميل المحتملة للعميل وتقوم بتحديد سقف الائتمان وفقاً للعميل.

لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية المتأخرة عن السداد. يتم مراقبة المبالغ المتأخرة عن السداد باستمرار من قبل الإدارة ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة في السجلات إذا لزم الأمر.

تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات في الاعتبار تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وتواريخ ومعدلات التأخر في سداد الذمم المدينة وفقاً لما تم احتسابه في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ كالتالي:

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

١-٣٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

ب. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

الذمم المدينة للعضوية - عملاء الشركات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الأعمار	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)	مخصص الخسارة	مخصص محدد	المجموع
ضمن فترة الائتمان	١٧,٧٨٨,٩٦٣	%٠,٠٠	-	-	-
متأخرة السداد من ١-١٨٠ يوماً	٨٤,٤١٠	%١,٣ - %٠,١	٣٧	-	٣٧
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	٩٦٦,٤٣٢	%٨٧,١ - %٤,٣	-	٩٦٦,٤٣٢	٩٦٦,٤٣٢
المجموع	١٨,٨٣٩,٨٠٥		٣٧	٩٦٦,٤٣٢	٩٦٦,٤٦٩
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:</u>					
ضمن فترة الائتمان	١٧,٥٤٥,٨٦٧	%٠,٠٠	-	-	-
متأخرة السداد من ١-١٨٠ يوماً	٢,٤١٩,٨١٢	%٤,٦ - %٠,١	٩,٩٢٣	-	٩,٩٢٣
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	١,١٧٢,٤٠٥	%١٧,٣ - %٩,٤	٦٩٧,٨٨٩	-	٦٩٧,٨٨٩
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	١٩,٣٨٩	%١٠٠	١٩,٣٨٩	-	١٩,٣٨٩
المجموع	٢١,١٥٧,٤٦٧		٧٢٧,٢٠١	-	٧٢٧,٢٠١

ذمم مدينة إيجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الأعمار	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)	مخصص الخسارة	مخصص محدد	المجموع
ضمن فترة الائتمان	٥٠٤,٢١٥	%٠,٠٠	-	-	-
متأخرة السداد من ١-١٨٠ يوماً	٣,٥١٨,٤٦٣	%٠,٢٧ - %١,٣٣	-	١,٣٢٠,٦٢٦	١,٣٢٠,٦٢٦
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	١,٠١١,٠٥٦	%١٩,٠ - %٦٨,٥٥	-	٣٤١,٢٥٠	٣٤١,٢٥٠
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	٥,٢٥٣,٨٧٥	%١٠٠	٦٠٧,٠٨٧	-	٥,٢٥٣,٨٧٥
المجموع	١٠,٢٨٧,٦٠٩		٦٠٧,٠٨٧	-	٦,٩١٥,٧٥١
<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:</u>					
ضمن فترة الائتمان	١,٦٩٣,٦٥٩	%٠,٠٠	-	-	-
متأخرة السداد من ١-١٨٠ يوماً	٢,١٥٥,٨١٤	%٠,١٧ - %٠,٣٩	١١,٢٣٨	٩٠,٨٤٢	١٠٢,٠٨٠
متأخرة السداد من ١٨١ - ٣٦٥ يوم	٢,٥١٩,٤٥٠	%١,٥٢ - %٨٠,٧٦	٣٩٢,٥٢٢	٨٢٣,٧١١	١,٢١٦,٢٣٣
متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة	٣,٤٩٤,٣٩١	%١٠٠	٧٩١,٢٢٢	٢,٧٠٣,١٦٩	٣,٤٩٤,٣٩١
المجموع	٩,٨٦٣,٣١٤		١,١٩٤,٩٨٢	٣,٦١٧,٧٢٢	٤,٨١٢,٧٠٤

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة) ٣٢

١-٣٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

ج. موجودات مالية أخرى

تعتقد الإدارة أن الشركة ليست معرضة بشكل كبير لمخاطر الائتمان على موجوداتها المتداولة الأخرى حيث أن قروض الموظفين مضمونة برصيد نهاية الخدمة والرصيد المتبقي ليس جوهرياً.

٢-٣٢ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات التي تحدث في السوق مثل أسعار العملات الخاصة وأسعار صرف العملات الأجنبية.

(١) مخاطر سعر الفائدة:

فيما يلي بيان سعر الفائدة للأدوات المالية للشركة التي تحمل فائدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧١,٠٣٧,٦٢٩	١١٥,٣٣٣,٦٣٣	أدوات ذات معدل فائدة ثابت اقتراضات
٢٥٣,٦٤٨,٥٧٢	٣٧٢,٢٥٢,٨٣٢	أدوات ذات معدل فائدة متغير اقتراضات

(٢) تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات المعدل المتغير

أي تغيير محتمل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير قد يزيد (ينقص) الربح أو الخسارة للسنة بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تظل ثابتة.

١٠٠ نقطة أساس النقص	١٠٠ نقطة أساس الزيادة	
٣,٧٢٢,٥٢٨	(٣,٧٢٢,٥٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أدوات ذات معدل فائدة متغير
٢,٥٣٦,٤٢٨	(٢,٥٣٦,٤٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أدوات ذات معدل فائدة متغير

٣-٣٢ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات التمويل الخاصة بها والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

(١) تحليل المطلوبات المالية حسب تواريخ الاستحقاقات التعاقدية المتبقية

يلخص الجدول أدناه بيانات استحقاق المطلوبات المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية غير المضمومة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات على أساس الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
اقتراضات*	٣٥,١٥١,٥٢٠	١١٧,٤٨٢,١٨٦	٣٦٨,٨٣٤,٣٢١	-	٥٢١,٤٦٨,٠٢٧
ذمم دائنة	٥٢,٦٦٠,٠١٨	-	-	-	٥٢,٦٦٠,٠١٨
مصاريف مستحقة	٥٧,٥٨٨,٤٨٦	-	-	-	٥٧,٥٨٨,٤٨٦
مطلوبات إيجارية	٢٥,٩٠١,٣٧٦	٧٧,٧٠٤,١٢٨	٥٠٢,٥٢١,٨٠٥	٥٣٠,٢٧٧,٣١٤	١,١٣٦,٤٠٤,٢٢٣
	١٧١,٣٠١,٤٠٠	١٩٥,١٨٦,٣١٤	٨٧١,٣٥٦,١٢٦	٥٣٠,٢٧٧,٣١٤	١,٧٦٨,١٢١,١٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
اقتراضات*	٤٠,٢٠١,١٠٣	١٠٨,٢٨٩,٢٥٥	٣١٤,٠٩٦,٧٢٥	-	٤٦٢,٥٨٦,٩٨٣
ذمم دائنة	٢٨,٥٣٨,٩٢٤	-	-	-	٢٨,٥٣٨,٩٢٤
مصاريف مستحقة	٣٩,٩٦٤,٦٥٨	-	-	-	٣٩,٩٦٤,٦٥٨
مطلوبات إيجارية	٢٥,٣٠٠,٨٠٦	٧٥,٩٠٢,٤١٨	٥١٥,٣٥٩,٢٩٢	٧٠٤,٤٣٤,١١٥	١,٣٢٠,٩٩٦,٧٣١
	١٣٤,٠٠٥,٣٩١	١٨٤,١٩١,٦٧٣	٨٢٩,٤٥٦,١١٧	٧٠٤,٤٣٤,١١٥	١,٨٥٢,٠٨٧,٢٩٦

\* تتضمن الاقتراضات تكاليف التمويل بمبلغ ٣٤,٩٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي).

في تاريخ قائمة المركز المالي، كان تحليل الإدارة لنسبة المديونية المعدلة والنسبة الحالية المعدلة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٢٢	٦٦٤	حقوق الملكية
١,٤٩٣	١,٥٧٧	المطلوبات (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
٢,٢١٤	٢,٢٤١	مجموع هيكل رأس المال (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
%٦٧,٤٣	%٧٠,٣٧	النسبة المديونية المعدلة
٠,٥٠	٠,٩٦	النسبة الحالية المعدلة (باستثناء الإيرادات المؤجلة)

كما في تاريخ التقرير، قامت الإدارة أيضًا بتحليل مخاطر السيولة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
بملايين الريالات السعودية	بملايين الريالات السعودية	موجودات مالية متداولة
٩٧	٢٨٣	المطلوبات المتداولة باستثناء الإيرادات المؤجلة
(٢٧٢)	(٣٣٨)	صافي مركز الالتزام المالي المتداول
(١٧٥)	(٥٥)	

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

٣٢

### ٣-٣٢ مخاطر السيولة (تتمة)

كما يتضح من تحليل صافي الالتزام الحالي أعلاه، فقد تحسن وضع السيولة في الشركة بشكل ملحوظ مقارنة بالسنة الماضية. علاوة على ذلك، تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال ضمان توفر تسهيلات اقتراض غير مستخدمة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت تسهيلات الاقتراض البنكية غير المستخدمة بمبلغ ٤٥ مليون ريال سعودي متاحة من عدة بنوك لإدارة متطلبات رأس المال العامل. علاوة على ذلك، حققت الشركة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٣٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٣١ مليون ريال سعودي).

فيما يتعلق بمخاطر السيولة وتقييم استمرارية الشركة، طورت الإدارة توقعات تدفقات نقدية شهرية شاملة تتضمن وجود أموال كافية للوفاء بالتزامات الشركة لفترة اثني عشر شهرًا بخاتمة على الأقل من تاريخ التقرير.

إن الإدارة ليست على علم بوجود عدم تأكد جوهري يمكن أن يشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. انظر إيضاح ١-٣.

## إدارة رأس المال

٣٣

من سياسة الشركة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على ثقة الدائنين والسوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة نمو الأعمال ومخاطر جودة الموجودات والعائد على رأس المال، وكذلك مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

يسعى مجلس الإدارة للحفاظ على توازن بين العوائد العالية التي قد تكون محتملة وذات مستويات عالية من الاقتراضات والمميزات والضمان المتاح من خلال المركز السليم لرأس المال.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين المعدل إلى حقوق الملكية المعدلة. ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل على أنه مجموع المطلوبات، ويشمل ذلك الاقتراضات التي تحمل عمولة ناقصة النقد وما يماثلها. تشمل حقوق الملكية المعدلة جميع مكونات حقوق الملكية.

لم يطرأ أي تغيير على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

### تقييمات الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ٥ وإيضاح ٦)

٣٤

نتيجة لفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، ظلت جميع مراكز اللياقة البدنية التابعة للشركة مغلقة من ١٥ مارس ٢٠٢٠ إلى ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ وبالتالي، تكبدت الشركة صافي خسارة بمبلغ ٨٤,٧ مليون ريال سعودي خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٠ والتي كانت تعتبر مؤشراً لانخفاض في القيمة. وعليه، تم إجراء فحص للانخفاض في القيمة لجميع وحدات توليد النقد من قبل إدارة الشركة.

خلال ٢٠١٦، استحوذت الشركة على مركزين للياقة؛ هما الدوامي والخليج مع إثبات شهرة عند الاستحواذ على مراكز اللياقة البدنية هذه بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي و ٤,٨ مليون ريال سعودي؛ على التوالي وتم اختبارهما أيضاً لتحري الانخفاض في القيمة.

تم تجديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد بناءً على قيمة الاستخدام باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة. تمت توقعات التدفقات النقدية على مدة الإيجار المتبقية لوحدة توليد النقد المحددة والتي تتراوح من سنة إلى ٢٤ سنة.

لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة على أي موجودات غير مالية والشهرة في هذه القوائم المالية حيث توفر القدر الكافي فيما يتعلق بكل وحدة توليد النقد نتيجة عملية الانخفاض في القيمة التي قامت بها إدارة الشركة.

تتضمن الافتراضات الرئيسية التي تم إجراؤها عند إجراء فحص الانخفاض في القيمة استخدام معدل خصم قبل الضريبة بمعدل ١٠٪ لجميع وحدات توليد النقد ومعدل نمو الإيرادات يصل إلى ٨,٨٪ لجميع وحدات توليد النقد باستثناء الشهرة. بلغ معدل نمو الإيرادات المستخدمة لوحدات توليد النقد والتي تم توزيع الشهرة على أساسها ٦,٩٪ و ٧,٢٪ للدوامي والخليج، على التوالي.



شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤: تقييمات الانخفاض في القيمة (انظر إيضاح ٥ وإيضاح ٦) (تتمة)

الإفتراضات في حساب قيمة الاستخدام لكل وحدة توليد نقد

تتعلق الإفتراضات المستخدمة في التوقعات الخاصة باختبار الانخفاض في القيمة بمتوسط الإيرادات والنمو والتكاليف التشغيلية واستبدال النفقات الرأسمالية والأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ومعدل خصم ما قبل الضريبة.

بالنسبة لمتوسط نمو الإيرادات واستبدال النفقات الرأسمالية والأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، يتم وضع الإفتراضات بناءً على الخبرة التاريخية وأفضل تقدير لدى الإدارة للاتجاهات والأداء المستقبلي خلال الفترة المتوقعة.

يمثل معدل الخصم متوسط التكلفة المرجح لرأس المال للشركة المعدلة ليعكس مخاطر محددة تتعلق بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العميل. بلغ معدل الخصم المستخدم من قبل الإدارة في عملية الانخفاض في القيمة السنوية التي أجريت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ نسبة ٧,٢٪، وتم تعديله خلال الفترة الحالية ليعكس محفظة المخاطر الخاصة بالصناعة والشركة بعد نقشي كوفيد-١٩.

### تحليل الحساسية

كما في تاريخ تقييم الانخفاض في القيمة، لن تؤدي التغيرات المحتملة في الإفتراضات الرئيسية، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة مثل الزيادة في معدل الخصم من ١٠٪ إلى ١١٪ والانخفاض في متوسط معدل نمو الإيرادات بنسبة ١٪، إلى أي خسارة انخفاض في القيمة يتم تسجيلها في أي وحدة من وحدات توليد النقد بما في ذلك وحدات توليد النقد التي تم تخصيصها الشهرية عليها.

٣٥: الأحداث الهامة خلال السنة (انظر إيضاح ٣٧)

تم تأكيد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل ٢٠٢٠ وتسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي حول العالم استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. حيث تعمل الشركة وما يترتب على ذلك من تعطيل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة شركة لجام بتقييم تأثيراته على عملياتها بشكل استباقي واتخذت سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المتواصلة لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع عموماً.

أثرت عواقب جائحة كوفيد-١٩ على أعمال الشركة حيث ظلت جميع مراكز اللياقة التابعة للشركة مغلقة من ١٥ مارس ٢٠٢٠ إلى ٢٠ يونيو ٢٠٢٠ مما أدى إلى تكبد خسائر بقيمة ٨٤,٧ مليون ريال سعودي في النصف الأول من عام ٢٠٢٠. وقد أدى ذلك إلى تعليق مبيعات الاشتراكات إلى العملاء بالإضافة إلى تعليق إثبات الإيرادات خلال الفترة المذكورة أعلاه بينما تستمر الشركة في تكبد بعض النفقات الثابتة وشبه المتغيرة التي أثرت على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

أخذت إدارة الشركة بعين الاعتبار الآثار المحتملة لحالة عدم اليقين الاقتصادي الحالي والتقلبات في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية للشركة، والتي من شأنها أن تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على معلومات يمكن رصدها في تاريخ التقرير.

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة وعرضها بشكل صحيح بهدف تحسين العرض. ومع ذلك، لم تكن لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية، وبالتالي لم يتم عرض قائمة المركز المالي الثالثة. كانت عمليات إعادة التصنيف الرئيسية كما يلي:

إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (بملايين الريالات السعودية) ٢٠١٩
<u>قائمة المركز المالي</u>		
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	المخزون - المواد الاستهلاكية	١٣,٣
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين - موجودات غير متداولة	١٥,٧
<u>قائمة الدخل</u>		
مصاريف عمومية وإدارية	شطب موجودات غير مالية	٩,٢
تكلفة تمويل	مصاريف عمومية وإدارية	٥,٣
<u>قائمة التدفقات النقدية</u>		
انخفاض في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		١٤,١
زيادة في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		٨,٨
زيادة في التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		٥,٣

كان أثر عمليات إعادة التصنيف الرئيسية على قائمة المركز المالي السنوي لسنة ٢٠١٨ كما يلي:

إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (بملايين الريالات السعودية) كما في ديسمبر ٢٠١٨
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	المخزون - المواد الاستهلاكية	١٤,٦
مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	دفعات مقدمة إلى مقاولين وموردين (لبناء وشرء المعدات الرياضية) - موجودات غير متداولة	٢٦

الأحداث اللاحقة (انظر الإيضاح ٣٥) ٣٧

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إغلاق جميع مراكز اللياقة البدنية التابعة للشركة في المملكة العربية السعودية لمدة ١٠ أيام اعتباراً من ٤ فبراير ٢٠٢١ وفقاً لتعليمات الحكومة.

بناءً على هذا الإعلان عن الإغلاق المؤقت، تركزت الشركة حالياً على الحفاظ على السيولة وإدارة التدفق النقدي من خلال التحديات المالية التي يمثلها الإغلاق عن طريق تقليل الإنفاق الاختياري، وإدارة ومراقبة متطلبات رأس المال العامل عن كثب.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

فروع الشركة

٣٨

تمتلك الشركة الفروع التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الموقع	السجل التجاري	التاريخ
الرياض	١٠١٠٣٣٧٩٨٦	١٤٣٣/٠٦/١٤ هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٧	١٤٣٧/٠٢/١١ هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٩	١٤٣٧/٠٢/١١ هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٤٣٩/٠٢/١٣ هـ
الرياض	٥٨٥٥٣٤٦٩٣٣	١٤٤١/٠٦/٢٢ هـ
الرياض	٣٣٥٠١٤٧٦٥٣	١٤٤١/٠٦/٢٢ هـ
الرياض	١٩١٩٦٤٩٥٦٨	١٤٤٢/٠١/٠٨ هـ
الرياض	١١٣١٣٠٨٣٧٠	١٤٤٢/٠٢/١٤ هـ
الرياض	٣٤٠٠٩٢٠٢٧٥	١٤٤٢/٠٣/٠٢ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٤٣٧/٠٥/١٥ هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	١٤٣٤/٠٧/٢٣ هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٤٢٩/٠٦/١٩ هـ
جدة	٤٠٣٠٣٥٨٩٥٨	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٤	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٥	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢٠	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢١	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	١٤٣٧/٠٣/٠٢ هـ
جيزان	٥٩٠٠٠٣٥٦٥٢	١٤٣٨/٠٣/٢١ هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	١٤٣٨/٠١/٢٩ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	١٤٣٨/٠٨/٠٧ هـ
الدرعية	١٠١٠٩٣٤١٢٥	١٤٣٩/٠٥/٢٥ هـ

الرخصة التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة:

الموقع	السجل التجاري	التاريخ
فرع دبي	٧٢٤٥٠٩	١٤٣٦/٠٣/٢١ هـ
فرع الراشدية (عجمان)	٧٨٥٣٨	١٤٣٧/١١/٢١ هـ
فرع رأس الخيمة	٤١٣٥٢	١٤٣٨/٠٧/١٦ هـ

اعتماد القوائم المالية

٣٩

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١).

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature