

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٩-١٠	قائمة التدفقات النقدية
١١-٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لجام للرياضة ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الانتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢٨) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الإدارة قد استلمت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريباً ضريبياً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بدعوى أن جزءاً من أرباح الشركة لعام ٢٠١٥ كان خاضعاً لضريبة الدخل. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢١).

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة لجام للرياضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>سجلت الشركة إيرادات قدرها ٨٨٥ مليون ريال سعودي من رسوم اشتراكات وعضوية مراكز تدريب اللياقة البدنية والأنشطة ذات الصلة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تطبيق معيار المحاسبة بشأن إثبات الإيرادات في قطاع تدريب اللياقة البدنية يتطلب إثبات الإيرادات على مدى فترة الاشتراك.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المثبتة إما بسبب عدم فعالية أدوات الرقابة اليدوية و/أو تلك المتعلقة بتقنية المعلومات.</p> <p>انظر الإيضاح ٤-١ للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٦ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة سياسات إثبات الإيرادات. الاستعانة بالمختصين في تقنية المعلومات لدينا لاختبار مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات. اختبار دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة، واختبار عينة من الخصومات والعروض الترويجية المطبقة على فواتير العملاء. اختبار المقبوضات النقدية لعينة من العملاء ومطابقتها مع الفواتير. تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات المتوقعة مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات بينهما. تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.
<p>مخصص الزكاة غير المؤكد</p> <p>خلال السنة، أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ربطاً ضريبياً لعام ٢٠١٥ يدعو أن جزءاً من أرباح الشركة لعام ٢٠١٥ كان خاضعاً لضريبة الدخل. وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا الربط.</p> <p>وترى إدارة الشركة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون في صالحها، وبالتالي لم تقم بالمحاسبة عن التزام زكوي إضافي.</p> <p>وتتضمن المحاسبة عن مخصص الزكاة غير المؤكد هذا أحكاماً هامة من قبل الإدارة تتعلق بشكل رئيسي بمسألة إثبات هذا المخصص غير المؤكد كالتزام محتمل أو إثباته كمخصص.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر مهمًا لإجراء مراجعتنا نظرًا للمستوى العالي للأحكام التي أبدتها الإدارة.</p> <p>انظر إيضاح ٢٨.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن الالتزام الزكوي الإضافي المقدر:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لتقييم الأثر الناتج عن هذا الربط. تقييم الرأي الزكوي الذي حصلت عليه الشركة من الخبراء بشأن الحالة المعنية. تقييم مدى معقولية تقدير الإدارة بشأن المحاسبة عن مخصص الزكاة غير المؤكد في ضوء لائحة الزكاة وأحدث الممارسات المتبعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والأساس الموضوعي للاعتراض المقدم لدى الهيئة علي الربط الصادر منها. تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المقدمة حول الالتزامات المحتملة المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر وحالة الاعتراض المقدم بشأنه.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة لجام للرياضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى المساهمين في شركة لجام للرياضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، والإجراءات المتخذة لإزالة المخاطر أو الضوابط المطبقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

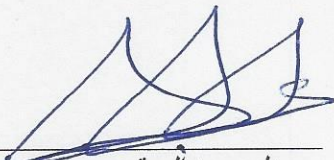
الرياض: ٥ رجب ١٤٤٣ هـ
٦ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٦٢,٥٩٩,٢٣٢	٨٨٥,٢٨٣,١٣٩	٦	الأيرادات
(٥٢٢,٧٠٨,٧٦٩)	(٥١٢,٩٦٠,٣٦٩)	٧	تكلفة الإيرادات
١٣٩,٨٩٠,٤٦٣	٣٧٢,٣٢٢,٧٧٠		إجمالي الربح
(٧٦,٩١٤,٤٠٠)	(٨٨,٣٢٢,٧٧٠)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١٦,٤٧٣,٢٨٨)	(١٤,٤٠٥,٧٦٣)	٩	مصاريف إعلان وتسويق
(٦,٦٣١,٠١١)	(١٢,٩٤٥,٩٠٤)	١٢	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية
(٤٣,٥٨٢,٩٦٥)	-		شطب موجودات غير مالية
(٢,٣٤٢,٣١٥)	١,٦٨٣,٥٩٤	١٩	عكس قيد مخصص / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
(٦,٠٥٣,٥١٦)	٢٥٨,٣٣١,٩٢٧		ربح / (خسارة) العمليات
(٥٢,٦٧٠,٠٧٦)	(٤٦,٣٧٩,٣٥٤)	١٠	تكاليف تمويل
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢١١,٩٥٢,٥٧٣		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٥,٩٣٢,٣٥٤)	٢٨	الزكاة
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢٠٦,٠٢٠,٢١٩		ربح / (خسارة) السنة
(١,١٢)	٣,٩٣	١١	ربح / (خسارة) السهم
			الربح / (الخسارة) الأساسي والمخفض للسهم



علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

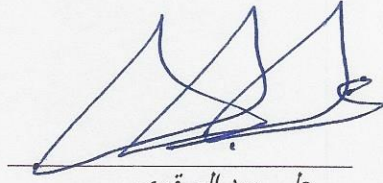


انتوني كريج البيوت
نائب الرئيس التنفيذي



محمد معراج الدين
المدير المالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	صافي ربح / (خسارة) السنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
١,٤٣٣,٥٦٠	(١,٥٠٣,٠٨٠)	٢٤
(٥٧,٢٩٠,٠٣٢)	٢٠٤,٥١٧,١٣٩	(خسارة) / ربح إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة



علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة



انتوني كريج البوت
نائب الرئيس التنفيذي



محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات غير المتداولة
١,٤٤٥,٩٤٤,٤٣٤	١,٥٠٩,٩٩٢,٨٩٤	١٢	ممتلكات ومعدات
٧٧١,٤٧٧,١٥٥	٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥	١٣	موجودات حق الاستخدام
١,٩٧١,١١٤	٣,٠٥٨,٤٤٧	١٤	موجودات غير ملموسة
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤	١٥	شهرة
١٣,٢٧٢,٤١٩	٣٣,٧٤١,٣٧٧	١٦	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٢,٢٤٢,١١٠,٦٦٦	٢,٣٤٣,٦٢٢,٧٩٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٥٥٩,١٠٤	١٠,٢٢٢,٧٦٨		مخزون
٣٥,٣٢٨,٣٩٦	٣٦,٣٣٣,٣٧٠	١٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢١,٢٤٥,١٩٤	٢٣,٧٥٣,٠٨٨	١٩	مدينون تجاريون
٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٢٠	نقدية وشبه نقدية
٣٢٥,٢٠٦,٥٧١	٢٥٠,١٩٥,٢٩٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٦٧,٣١٧,٢٣٧	٢,٥٩٣,٨١٨,٠٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٢١	رأس المال
٥٦,٠٢١,٢١٨	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	٢٢	احتياطي نظامي
٨٤,٦٢٩,٢٣٦	٢٠٤,١١٢,٨١٩		أرباح مبقاة
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤	٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤٨,٦٤٨,٦٣٩	٢٣٨,٠٣٨,٤٨٥	٢٣	قروض
٨٥٢,٨٦٣,٢٤٦	٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	١٣	مطلوبات إيجار
٣٧,١٥٨,٥٣٣	٤١,٤٢١,١٩٧	٢٤	مناقص نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٣٨,٦٧٠,٤١٨	١,١٤١,٠٤٤,٦٣٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣٨,٩٣٧,٨٢٦	١٢٦,٩١٢,١٠٦	٢٣	قروض
٦٧,٨٨٨,٧١٤	٧٩,٨٩٨,٣٠٣	١٣	مطلوبات إيجار
٥٢,٦٦٠,٠١٨	٨٠,٨٦٥,٢٩٧	٢٥	داننون
٧٨,٥١٦,٧٣٧	٥٤,٤٢٥,٨٤٩	٢٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٢٦,٠٢٢,٢٩٨	٣٠٠,٠٣٢,٧٢٦	٢٧	إيرادات مؤجلة
١٣٧,١٦٢	٦,٠٦٩,٥١٦	٢٨	مخصص الزكاة
٦٦٤,١٦٢,٧٥٥	٦٤٨,٢٠٣,٧٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٩٠٢,٨٣٣,١٧٣	١,٧٨٩,٢٤٨,٤٢٧		إجمالي المطلوبات
٢,٥٦٧,٣١٧,٢٣٧	٢,٥٩٣,٨١٨,٠٩٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي حمد الصقر
رئيس مجلس الإدارة

انتوني كريج البيوت
نائب الرئيس التنفيذي

محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

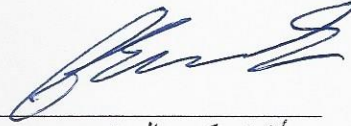
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٧٢١,٧٧٤,٠٩٦	١٤١,٩١٩,٢٦٨	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	-	-	خسارة السنة
١,٤٣٣,٥٦٠	١,٤٣٣,٥٦٠	-	-	الدخل الشامل الأخر
(٥٧,٢٩٠,٠٣٢)	(٥٧,٢٩٠,٠٣٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤	٨٤,٦٢٩,٢٣٦	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	-	-	ربح السنة
(١,٥٠٣,٠٨٠)	(١,٥٠٣,٠٨٠)	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٠٤,٥١٧,١٣٩	٢٠٤,٥١٧,١٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٠,٦٠٢,٠٢٢)	٢٠,٦٠٢,٠٢٢	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٠)
٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	٢٠٤,١١٢,٨١٩	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة



انتوني كريج البيوت
نائب الرئيس التنفيذي



محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

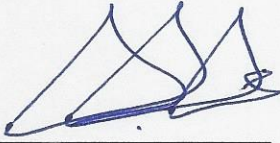
٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢١١,٩٥٢,٥٧٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
			التعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
١٣٧,٧٣٣,٧٩١	١٣٧,٦٨٤,٨٨٩	١٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٨,٠٢٤,٨٨٣	٦٩,٧٦٤,٢٦٤	١٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,١٤٩	١١٦,٣٤٢	١٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦,٦٣١,٠١١	١٢,٩٤٥,٩٠٤	١٢	خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
(٨,١١٦,٨٥٠)	(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	١٣	امتيازات إيجار على دفعات الإيجار
-	(٢,٠٥٦,٦٣٨)		ربح إلغاء عقود إيجار
-	٥٨١,٥٨٠		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٣,٥٨٢,٩٦٥	-	١٢	شطب موجودات غير مالية
٢,٣٤٢,٣١٥	(١,٦٨٣,٥٩٤)	١٩	عكس قيد مخصص / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
٥٢,٦٧٠,٠٧٦	٤٦,٣٧٩,٣٥٤	١٠	تكاليف تمويل
٩,٠٩٠,١٠٣	٩,٠٩٧,٥٩٥	٢٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٣,٢٤٥,٨٥١	٤٦٥,٨٤٨,٣٢٦		
٢,٦٩٣,٥٧٨	٣٣٦,٣٣٦		التغيرات في رأس المال العامل:
(٧,٨٤٨,٨٦٠)	(١,٠٠٤,٩٧٤)		مخزون
٣,٤١٨,٧٥٨	(٨٢٤,٣٠٠)		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٣٣٦,٢٧٤	٢٨,٢٠٥,٢٧٩		مدينون تجاريون
٣٤,٦٣٧,٨٢٣	(٢٢,٠٩٩,٦٥٢)		دائنون
٢٣,٦١٦,٧٦٩	(٢٥,٩٨٩,٥٧٢)		مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣٩,١٠٠,١٩٣	٤٤٤,٤٧١,٤٤٣		إيرادات مؤجلة
			النقدية الناتجة من العمليات
(٣,٥١١,٢٦٠)	(٦,٣٣٨,٠١١)	٢٤	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٥٩٣,٧٧٢)	-	٢٨	زكاة مدفوعة
٣٢٩,٩٩٥,١٦١	٤٣٨,١٣٣,٤٣٢		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٠٩,٧٩٩,٩٢٣)	(٢٢٦,٤٩٦,٧١٠)		ممتلكات ومعدات، صافي
(٢٩,٨٠٠)	(١,٢٠٣,٦٧٥)		موجودات غير ملموسة
(١٠٩,٨٢٩,٧٢٣)	(٢٢٧,٧٠٠,٣٨٥)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٨٢,٥٣٧,٢٨٧	٢٠,٩٠٧,٤٤٠	٢٣	متحصل من قروض
(١١٩,٦٣٧,٠٢٣)	(١٤٣,٥٤٣,٣١٤)	٢٣	سداد قروض
(١٩,٧٧٦,٧٤٠)	(١١,١٠١,٧٨٠)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٧٣,٢٨٥,٤٣٣)	(٩٠,٤٥١,٦٦٣)	١٣	مطلوبات إيجار مسددة
-	(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	٣٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠,١٦١,٩٠٩)	(٢٨٨,٦٢٠,٨٥١)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٩٠,٠٠٣,٥٢٩	(٧٨,١٨٧,٨٠٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه نقدية
٦٨,٠٧٠,٣٤٨	٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧		النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٢٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

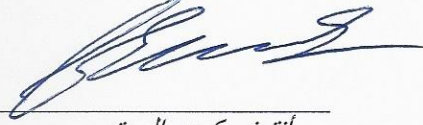
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,١٠٣,٦٥٣	٩٧,٩٣١,٤٥٣
١٣٥,٣٦٠,٤٨٣	١٤٥,٠٥٦,٦١١
٢,٦٥٥,٥٨١	٢,٠٨٥,٦٤٢
٥,٩٣٤,٤٠٧	٦,٣٨٧,٣٠٠
٥,٠٩٣,٥٢٥	٢,٨٤٥,٧٨٤

المعاملات غير النقدية الهامة

إضافات إلى موجودات حق الاستخدام وما يقابلها من مطلوبات إجارية
محول إلى الممتلكات والمعدات من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
رسملة تكاليف اقتراض
رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام
عمولة على التزامات إيجار مرسملة بشأن مراكز اللياقة البدنية تحت الإنشاء



علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة



أنتوني كريج البوت
نائب الرئيس التنفيذي



محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

١ - معلومات حول الشركة

إنَّ شركة لجام للرياضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية ومدرجة في السوق المالية السعودية. وقد تأسست الشركة وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١٤٦/س بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٠٨م)، وهي مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٣٢٣ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨). إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو شارع الثمامة، ص. ب. ٢٩٥٢٤٥، الرياض ١١٣٥١، المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز الرياضية والترفيهية وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس والمعدات الرياضية وتملك العقارات وإنشاء المباني اللازمة لتحقيق أغراضها والدعاية والإعلان وإنشاء وإدارة وامتلاك الفنادق والشقق المفروشة وغيرها من النشاطات التي تحتاج الشركة استخدامها. ويتم مزاوله عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

استحوذت الشركة على نسبة ٩٥٪ من الأسهم القائمة في شركة وقت اللياقة للتجارة المحدودة من أجل الحصول على العلامة التجارية "وقت اللياقة". وهذه العلامة التجارية قابلة للتجديد لمدة ١٠ سنوات أو فترات حسب اختيار الشركة نظير رسوم رمزية. وقد توقفت شركة وقت اللياقة عن مزاوله عملياتها بعد تحويل العلامة التجارية إلى الشركة. وتعتقد الإدارة أنَّ شركة وقت اللياقة غير هامة بالنسبة للشركة، وعليه، فإنها لم تقم بتوحيد نتائج عمليات شركة وقت اللياقة ومركزها المالي في القوائم المالية للشركة.

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٢).

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية والعرض للشركة، وتم إظهار كافة المبالغ بالكامل، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١

ليس هناك معايير جديدة تنطبق على الشركة. ولكن هناك عدد من التعديلات على المعايير الحالية يسري مفعولها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

إحلال سعر الفائدة المرجعي - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيير المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيير الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيير الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيير الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغييرات التعاقدية أو التغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال مباشرة، كتغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك لتغطية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقف أداة التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بسعر فائدة خالي من المخاطر كتغطية لمكون المخاطر.
لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ وامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

قامت الشركة بتطبيق الوسيلة العملية المتاحة بموجب التعديل على قوائمها المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد طبقت الشركة التعديل بأثر مستقبلي، ولم يكن له أثر على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠٢٠.

وفي مارس ٢٠٢١، قام المجلس بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ وذلك لتمديد توفر الوسيلة العملية لمدة سنة (تعديل ٢٠٢١). وتنطبق الوسيلة العملية الواردة في تعديل ٢٠٢١ على امتيازات الإيجار التي لا يؤثر فيها أي تخفيض في دفعات الإيجار إلا على الدفعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، شريطة الوفاء بالشروط الأخرى لتطبيق الوسيلة العملية. يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر له.

وفقاً للفقرة ٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتعين على المستأجر تطبيق الإعفاء بصورة متسقة على العقود المؤهلة التي لها خصائص مماثلة وفي الظروف المماثلة، بغض النظر عما إذا كان العقد قد أصبح مؤهلاً للوسيلة العملية نتيجة لتطبيق المستأجر لتعديل ٢٠٢٠ أو تعديل ٢٠٢١.

وفي ضوء التمديد الذي تضمنه التعديل أعلاه، تستمر الشركة في تطبيق الوسيلة العملية المتاحة بموجب التعديل على قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. انظر أيضًا الإيضاح ١٣ حول هذه القوائم المالية.

٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير السارية بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات المعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

العقود المتوقعة خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير السارية بعد (تتمة)

الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

في فبراير ٢٠٢١، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لإعداد التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، وتطبق على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق المبكر لها طالما تم الإفصاح عن ذلك.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على السياسات المحاسبية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

وفيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٤ إيرادات

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما فيها شروط السداد الهامة	إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥
إيرادات الاشتراكات والعضوية	يتم الوفاء بالتزام الاداء بمرور الوقت خلال فترة الاشتراك. للعملاء الأفراد، يتم استلام المدفوعات مقدماً. بالنسبة للشركات، يتم استلام المقابل بناء على شروط الائتمان المتفق عليها مع عملاء الشركات.	يتم اثبات رسوم الاشتراكات والعضويات كإيرادات بشكل منتظم على مدار فترة الاشتراك. يتم اثبات رسوم الإيرادات المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدار فترة الاشتراك.
تدريب شخصي	يتم الوفاء بالتزام الاداء بمرور الوقت بناء على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام المدفوعات مقدماً.	يتم اثبات رسوم التدريب الشخصي كإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة والوفاء بالتزامات الأداء. يتم اثبات الرسوم المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو انتهاء فترة التدريب، أيهما أولاً.
إيرادات إيجار	يتم الوفاء بالتزام الاداء بمرور الوقت خلال فترة الإيجار ويتم استلام المدفوعات بناء على الشروط التعاقدية مع المستأجرين.	يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ تكاليف الإيرادات والمصاريف الأخرى

تشمل 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.

٤-٣ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع خلال أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ ممتلكات ومعدات

(١) الإثبات الأولي والقياس اللاحق

تُسجل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأية خسارة الانخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية (إن وجدت) للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات المعنية. تُسجل الأرض بالتكلفة.

تشتمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المولدة ذاتياً:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة،
- أي تكاليف أخرى تعود مباشرة لإعداد جاهزية الموجودات للغرض المرجو منها.
- عندما يكون لدى الشركة التزام بإزالة الأصل أو إعادة الموقع، والتكاليف التقديرية لتفكيك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع لحالته السابقة، و
- ورسملة تكاليف الاقتراض خلال مرحلة الإنشاء.

(٢) الاستهلاك

فيما يلي معدلات الاستهلاك التقديري للفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

مباني	٤-١٢٪ أو فترة عقد الإيجار
السيارات	٢٠٪
أدوات ومعدات رياضية	١٠٪
معدات كهربائية ومكيفات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪
الأثاث والمعدات المكتبية	١٢,٥٪

يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ ممتلكات ومعدات (تتمة)

(٣) التكاليف اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

(٤) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة)

يتم فحص الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. تُدرج خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد الأعلى من القيمة العادلة للأصل ناقص تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام. ولأغراض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بشأنها تدفقات نقدية قابلة للتحديد بصورة منفصلة (وحدات مدرة للنقدية). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، التي تعرضت لانخفاض القيمة، بشأن احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) 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 المدرة في السنوات السابقة). يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل مباشرة.

(٥) التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الممتلكات والمعدات وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الدخل عند التوقف عن إثبات البند.

٥-٤ موجودات غير ملموسة

تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة، والتي يتم شراؤها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن آثار أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي. تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة والمستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت بعمر انتاجي تقديري لمدة ١٠ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة، المقاسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، المدرجة قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

تدرج تكاليف البرامج المتبقية كمصاريف عند تكبدها.

- الجدوى الفنية لإكمال البرامج كي يكون جاهزاً للاستخدام.
- نية الإدارة لإكمال البرنامج ومقدرتها على استخدامها أو بيعه.
- القدرة على استخدام أو بيع البرنامج
- يمكن إثبات كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة
- مدى توفر الموارد المالية والفنية والموارد الأخرى الكافية لإكمال تطوير البرنامج للاستخدام أو بيعه، و
- المقدرة على قياس المصاريف بصورة موثوق بها أثناء التطوير.

تتضمن التكاليف العائدة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من البرامج بما في ذلك تكاليف الموظفين وجزء مناسب من المصروفات غير المباشرة. تسجل تكاليف التطوير المرسمة كموجودات غير ملموسة وتطفأ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. تدرج مصاريف البحث والتطوير التي لا تحقق المعايير أعلاه كمصروفات حال تكبدها. تكاليف التطوير التي سبق تسجيلها كمصروف لا تدرج كأصل في الفترة اللاحقة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ شهرة

(١) الإثبات الأولي

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 تحقق تجميع المنشآت على مراحل، القيمة العادلة لحصة حصوص الملكية القائمة سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها.
- على صافي المبالغ المثبتة (القيمة العادلة بشكل عام) للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. يتم اختبار اي شهرة تنشأ سنوياً عن الانخفاض في القيمة.

(٢) القياس اللاحق

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

(٣) الانخفاض في قيمة الشهرة

يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية حدوث انخفاض في قيمتها الدفترية. يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحده مدره للنقدية (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

لا يتم عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية

الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق
الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤-٧-١ موجودات مالية

الإثبات الأولي والقياس

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة أو المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها إلى موجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك وموجودات العقود.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٧-٤ موجودات مالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية مشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقييم فيما إذا ولاي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقّت عليها الشركة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

بالنسبة للمدينين التجاريين وموجودات العقود، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعزراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٦٥ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعزراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تقيس السياسة الخاصة بالشركة خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بمثل هذه الأدوات على أساس ١٢ شهراً. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٧-٢ مطلوبات مالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تتكون المطلوبات المالية الخاصة بالشركة من الدائنين التجاريين ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولى، تقاس القروض المرتبطة بفائدة والذمم الدائنة التجارية والأخرى لاحقاً بالتكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الذمم الدائنة التجارية.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤-٧-٣ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٨ قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين أطراف متعاملة في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات المتعلقة بقياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيمة الموجودات والمطلوبات المراد إعادة قياسها أو إعادة تقويمها طبقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تقوم الشركة أيضاً بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات مع المصادر الخارجية ذات العلاقة لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٩-٤ النقدية وشبه النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية والأرصدة لدى البنوك من النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها لدى البنوك، وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك ولها فترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

١٠-٤ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والتزاماً بنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من دخل الشركة في كل سنة إلى أن يتم تكوين احتياطي نظامي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١-٤ مخزون

يشمل المخزون المواد الاستهلاكية (الشامبو والمطهرات وقطع الغيار والأشياء الأخرى ذات الصلة) المحفوظة في مراكز اللياقة. يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على المخزون وتشمل التكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم توزيع التكاليف على كل بند من بنود المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم الخصومات وخصومات الكميات، إن وجدت.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

١٢-٤ عقود الإيجار

يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

الشركة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود 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 هنالك 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 المُضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم الذي تم استخدامه لقياس جميع المطلوبات الإيجارية المثبتة.

تتكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار مما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار،
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- 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 انه متداول وغير متداول.

يقاس 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 خصم معدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية 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)، و
- 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.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخصائر الانخفاض في القيمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي 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 الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء العقد.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ عقود الإيجار (تتمة)

تعرض موجودات حق الاستخدام كبنء مستقل في قائمة المركز المالي، إلا إذا كانت موجودات حق الاستخدام تفي بتعريف العقارات الاستثمارية وفي هذه الحالة يتم عرضها في قائمة المركز المالي ضمن "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 تكبدها لإنتاج الموجودات) في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى هذه المدفوعات.

الشركة كمؤجر

عندما تتصرف الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان عقد الإيجار 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 المترتبة مع ملكية الأصل الأساسي. في مثل هذه الحالة، يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وبخلاف ذلك يعتبر عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقود الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة 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 ١٥ لتخصيص المقابل المادي في العقد. تطبق الشركة متطلبات إلغاء الإثبات والانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ 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.

٤-١٣ قروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إثبات القروض كأعباء تمويل في الفترة التي تتكبد فيها.

تصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد الفترة المالية.

تتم رسمة تكاليف القروض التي تُعزى مباشرة إلى إنشاء و / أو تطوير أصل مؤهل حتى المرحلة التي يتم عندها الانتهاء من جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام المقصود، وإلا يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات القروض من قائمة المركز المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم استنفادها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات التي تم التمهيد بها، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ ١ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات ' منافع الموظفين قصيرة - الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية.

إن برامج منافع ما بعد التوظيف هي عبارة عن برامج غير مموله. يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة كـ "تكاليف موظفين" في الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كـ "أعباء مالية". إن أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من استخدام طرق اكتوارية على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية.

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتركمة كما هو موضح في أنظمة العمل للدول المهنية التي تعمل فيها الشركة.

٤-١٥ زكاة وضرائب غير المباشرة

يتم تكوين مخصص زكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية على أساس مبدأ الاستحقاق وتحمل على الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ زكاة وخصم غير المباشرة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

- يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:
- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، و
 - عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - السلطة الضريبية ضمن "الموجودات" أو "المطلوبات" على التوالي، في قائمة المركز المالي.

٤-١٦ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق به. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد الاحتمال بأنه يلزم تدفق المنافع الاقتصادية عند التسوية وذلك بالنظر في فئة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى ولو كان احتمال تدفق المنافع الاقتصادية بشأن أي بند من البنود المدرجة ضمن نفس فئة الالتزامات احتمالاً ضعيفاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. يتم تقييم التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل على توقعات للأحداث المستقبلية والتي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. تقوم الشركة بإجراء التقديرات والافتراضات بشأن المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك عن النتائج الفعلية ذات العلاقة.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

حالات عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف للبيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة التي تتم بنفس شروط التعامل لموجودات مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تتحقق التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية الخاصة بالمشاريع ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها بالشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة بأيام التأخر في السداد. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي.

تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بشكل سنوي.

معدل الخصم

لا توجد سوق عميقة لسندات الشركات أو السندات الحكومية في المملكة العربية السعودية. لذلك، لاختيار معدل الخصم، أخذنا في الاعتبار العائد متاح على مؤشر سيتي للمعاشات التقاعدية لفترة تساوي فترة الالتزام.

معدل الوفيات

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد

تتم تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب من خلال أخذ معدلات التضخم والأقدمية والترقيات والخبرة السابقة بعين الاعتبار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغير في استراتيجية العمل).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ المدخلات لهذه الطرق من خلال الأسواق القابلة للملاحظة، حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على اعتبارات خاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨١,٢٢٣,٠٧٥	٧٧٤,٥١٦,١٧٣	اشتراكات وعضوية
٦٩,٨٥٧,٠٧٠	٩٠,٤٠٨,١٢١	تدريب شخصي
٥,٧١٨,٥٤٠	١٠,٤٨٤,٧٥٣	دخل إيجار
٥,٨٠٠,٥٤٧	٩,٨٧٤,٠٩٢	أخرى
<u>٦٦٢,٥٩٩,٢٣٢</u>	<u>٨٨٥,٢٨٣,١٣٩</u>	

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، بناءً على عروض مراكز الذكور والإناث ومقسمة حسب المناطق الجغرافية الرئيسية:

دخل إيجار		تدريب شخصي		اشتراكات وعضوية		نوع العملاء
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٥٢٤,٤٠١	٧,٤٣٥,٠٤٦	٥٠,١٨٩,٢٠٣	٦١,٢٦٢,٦٥٩	٤٣٦,٩٨٦,١٥٩	٥٨٧,٤٩٧,٦١٩	مراكز رجالية
١,١٩٤,١٣٩	٣,٠٤٩,٧٠٧	١٩,٦٦٧,٨٦٧	٢٩,١٤٥,٤٦٢	١٤٤,٢٣٦,٩١٦	١٨٧,٠١٨,٥٥٤	مراكز نسائية
<u>٥,٧١٨,٥٤٠</u>	<u>١٠,٤٨٤,٧٥٣</u>	<u>٦٩,٨٥٧,٠٧٠</u>	<u>٩٠,٤٠٨,١٢١</u>	<u>٥٨١,٢٢٣,٠٧٥</u>	<u>٧٧٤,٥١٦,١٧٣</u>	
الأسواق الجغرافية						
٣,٤٤٣,٨٥١	٥,٨٣٦,٠٢٣	٣٣,١٦٣,٠٩٨	٤٤,١٠٢,٢٢٨	٢٧١,٨٢٨,٠٤٦	٣٣٣,٦٨٢,٩١٥	المنطقة الوسطى
٢,١١٤,٨٠٦	٤,٠٨٥,٤٥٨	٢٢,١٨١,٤٩٥	٢٦,٨٢٣,٢٤٥	٢١٥,١١٦,٤٨٧	٣٠٥,٣٠٩,٤٣٧	المنطقة الغربية
١٥٢,٩٢٥	٥٦٣,٢٧٢	١٠,٧٣٥,١٨٨	١٣,٧٧٨,٣٠٧	٨٤,٧٠١,٧٤٤	١٢٣,٧٩٤,٠١١	المنطقة الشرقية
٦,٩٥٨	-	٣,٧٧٧,٢٨٩	٥,٧٠٤,٣٤١	٩,٥٧٦,٧٩٨	١١,٧٢٩,٨١٠	الإمارات العربية المتحدة
<u>٥,٧١٨,٥٤٠</u>	<u>١٠,٤٨٤,٧٥٣</u>	<u>٦٩,٨٥٧,٠٧٠</u>	<u>٩٠,٤٠٨,١٢١</u>	<u>٥٨١,٢٢٣,٠٧٥</u>	<u>٧٧٤,٥١٦,١٧٣</u>	

٧- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٩,١٦٣,٤٠٣	١٨٤,٨٥٨,٥٨١	رواتب وما في حكمها
١٣٣,٢٥٢,٢٣٣	١٣٢,٨٩٦,٨٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٧,٢٠٩,٠٠٦	٦٨,٧٦٢,٣٣٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٨,٤٠٧,١٩٧	٥٧,٣٠٥,٥٥١	منافع عامة
٣٧,٣٧٧,٨٢٢	٣٢,٨٤٩,٤٣٥	خدمات و نظافة
١٩,٢٤٣,٨٤٩	٢٧,١١٥,١٨٩	مصاريف حكومية وتوظيف
١٢,٣٦٣,٥٤٨	٩,٦٦١,٢٨٩	صيانة وإصلاح
٨,٨٩٧,٠٣٨	٣,١٣٦,٨٧١	مواد مستهلكة
٥,٥٨٦,٧٨٢	٨,٣٩٥,٠٧٦	أمن وسلامة
٣,٠٢٧,٧٩١	١,٨٦٣,١٢٠	قرطاسية
٦,٢٩٦,٩٥٠	٥,٠٤٩,٩٨٦	أخرى
(٨,١١٦,٨٥٠)	(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	امتيازات إيجار (إيضاح ١٣)
<u>٥٢٢,٧٠٨,٧٦٩</u>	<u>٥١٢,٩٦٠,٣٦٩</u>	

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٩٥٩,٦٣٣	٤٣,٣٦٣,٣٨٩	رواتب وما في حكمها
١١,٤٤٨,٩٥٣	٦,١٣٢,٢٩٩	مصاريف حكومية وتوظيف
٧,٧٠٤,٠٧٤	٩,٨٥٧,٢٣٠	مياه وكهرباء واتصالات
٥,٠٧٤,٢٧٦	٦,٧٨٩,٤٧٩	أتعاب مهنية
٤,٨٦١,٤٣٨	٩,٠٣٦,٩٧٧	مصاريف وعمولات بنكية
٤,٤٨١,٥٥٨	٤,٧٨٨,٠٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨١٥,٨٧٧	١,٠٠١,٩٣٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,١٤٩	١١٦,٣٤٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٥٧,٦٢٥	١,٠٣١,٢٤٣	صيانة وإصلاح وتنظيف
١,٣٥٧,٧١٤	١,١٠٣,٣٢٩	قرطاسية
٤,١٤٢,١٠٣	٥,١٠٢,٥٤٣	أخرى
<u>٧٦,٩١٤,٤٠٠</u>	<u>٨٨,٣٢٢,٧٧٠</u>	

٩ - مصاريف إعلان وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,١٠٦,٨٥٨	٨,٢٤٦,٧٥٦	دعاية وإعلان وتسويق
٤,٣٦٦,٤٣٠	٦,١٥٩,٠٠٧	رواتب وما في حكمها
<u>١٦,٤٧٣,٢٨٨</u>	<u>١٤,٤٠٥,٧٦٣</u>	

١٠ - تكلفة التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٨٤,٥٠١	٩,١١٠,٥٤٤	الربح من القروض
٣٥,٦٨٥,٥٧٥	٣٧,٢٦٨,٨١٠	تكلفة تمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ١٣)
<u>٥٢,٦٧٠,٠٧٦</u>	<u>٤٦,٣٧٩,٣٥٤</u>	

١١ - ربح / (خسارة) السهم

فيما يلي بيان احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	ربح / (خسارة) السنة
٥٢,٣٨٣,٣٦١	٥٢,٣٨٣,٣٦١	عدد الأسهم
<u>(١,١٢)</u>	<u>٣,٩٣</u>	ربح / (خسارة) السهم

لم يكن هناك أي بنود تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - ممتلكات ومعدات

الإجمالي	الأصول الرأسمالية تحت التقييم	الأثاث والمعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	معدات كهربائية ومفاتيح هوائ	أدوات رياضية ومعدات	السيارات	المباني	الأراضي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢,١٠٩,٥٨٣,٤٨٩	١٣١,٥٨٩,٥٠٣	٢٥,٧٩٦,٤٦٢	١٦,٢٢١,٢٠٤	١١٠,١٣٤,٠٣٥	٣٠٨,٠٨٢,٨٤٢	٣,١١٦,٣٤٦	١,٣٨٢,٨١٣,٩١٥	١٣١,٨٢٩,١٨٢
٢١٥,٢٦٠,٨٣٣	٨٩,٩١٦,٥٠٥	٢,٠٨٦,١٢٠	٣,٣٤٣,٩٥٤	٦,٦١٥,٦٣٢	٣٣,٣٥٥,٧٣٩	٧٦٣,١١٢	٢٩,٤٦٥,٣٤٩	٤٩,٧١٤,٤٢٢
(١,٥٤٣,٢٣٣)	(١٤٥,٠٥٦,٦١١)	١,٥٩١,٥٣٤	٢٧٥,٢٦٠	٢,١٧٩,٧٩٣	٥,٧٢٤,٣١١	-	١٣٥,٢٨٥,٧١٣	-
(١٨,٠٢٨,٢٤٦)	(١٠,٨٩٦,٢٤٧)	-	(٩٨٧,٨١٢)	-	(٥٤٣,١٤٦)	-	(١٢,٢٧٥)	-
٢,٣٠٥,٢٧٦,٧٤٣	٦٥,٥٥٣,١٥٠	٢٩,٤٧٤,١١٦	١٨,٨٥٢,٦٠٦	١١٧,٨٤١,٠٢٠	٣٤٦,٦١٩,٧٤٦	٣,٨٧٩,٤٥٨	١,٥٤١,٥٠٩,٠٤٣	١٨١,٥٤٣,٦٠٤
٦٦٣,٢٣٩,٠٥٥	-	١٠,٦٢٦,٣٧٤	٨,٨٢٥,٣٢٥	٦١,٧٣٥,٢٢٧	١٣٥,٩٧٠,٩١٤	٢,٩٦٨,٢٣٥	٤٤٣,٥١٢,٩٨٠	-
١٣٧,٢٨٤,٨٨٩	-	٢,٩٦٨,٧١٠	٤,٢١٩,٢٥٣	٩,٤٦٤,٩١٠	٢٩,٤٢٩,٩٩٧	١٤٤,٣٧٥	٩١,٤٥٧,٦٤٤	-
(٩٦١,٦٥٣)	-	-	(٥٨٩,٨٩٤)	-	(٣٦٩,٨٣٢)	-	(١,٩٢٧)	-
(٥,٠٨٢,٤٤٢)	-	-	-	(٧٤١,٧٨٣)	-	-	(٤,٣٤٠,٦٥٩)	-
٧٩٥,٢٧٩,٨٤٩	-	١٣,٥٩٥,٠٨٤	١٢,٤٥٤,٦٨٤	٧٠,٤٥٨,٣٥٤	١٦٥,٠٣١,٠٧٩	٣,١١٢,٦١٠	٥٣٠,٦٢٨,٠٣٨	-
١,٥٠٩,٩٩٦,٨٩٤	٦٥,٥٥٣,١٥٠	١٥,٨٧٩,٠٣٢	٦,٣٩٧,٩٢٢	٤٧,٣٨٢,٦٦٦	١٨١,٥٨٨,٦٦٧	٧٦٦,٨٤٨	١,٠١٠,٨٨١,٠٥٥	١٨١,٥٤٣,٦٠٤

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢١ -
المحمل للسنة -
استبعادات -
الانخفاض في القيمة -
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ -

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - ممتلكات ومعدات (تتمة)	
الإجمالي	ريال سعودي
٢,١٢٤,٤٥١,١٥٦	١٨٥,٣٤٨,٣٤٥
١٢٠,٨٤٤,٨٨٤	٨١,٦٠١,٦٤١
-	(١٣٥,٣٦٠,٤٨٣)
(١١٨,٥٧١,٧٩٧)	-
(١٧,١٤٠,٧٥٤)	-
٢,١٠٩,٥٨٣,٤٨٩	١٣١,٥٨٩,٥٠٣
٦١٤,٣٨٩,٦٨٨	-
١٣٧,٧٣٣,٧٩١	-
(٧٧,٩٧٤,٦٨١)	-
(١,٥٠٩,٧٤٣)	-
٦٦٣,٦٣٩,٠٥٥	-
١,٤٤٥,٩٤٤,٤٣٤	١٣١,٥٨٩,٥٠٣
الأراضي	ريال سعودي
١٣١,٨٢٩,١٨٢	١٣١,٨٢٩,١٨٢
في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٢٠
إضافات	٢٦,١١٠,٤٣٤
تحويلات	٩٨,٢٢١,٨٦٠
شطب	(٦٢٧,٥٥٦)
الانخفاض في القيمة	(١٥,٤٣٣,١١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣١,٨٢٩,١٨٢
التكلفة:	
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٠	-
المحمل للسنة	٣٦٨,٩٣٨,٧٦٠
شطب	٨٤,٥٣٦,٤٤١
الانخفاض في القيمة	(٦١٦,٤٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٩,٣٤١,٨١٨)
٤٤٣,٥١٢,٩٨٠	٤٤٣,٥١٢,٩٨٠
صافي القيمة الدفترية	٩٣٩,٣٠٠,٩٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣١,٨٢٩,١٨٢
السيارات	ريال سعودي
٣,١١٦,٣٤٦	٣,١١٦,٣٤٦
أموال رياضية ومعدات	ريال سعودي
٣٨٤,٢٤٥,٢٨٢	٣٨٤,٢٤٥,٢٨٢
٧,٦٨٣,٩٢٥	٧,٦٨٣,٩٢٥
٣٢,٩٩٦,٨٠٥	٣٢,٩٩٦,٨٠٥
(١١٦,٨٤٣,١٨٠)	(١١٦,٨٤٣,١٨٠)
-	-
٣,٠٨٥,٨٦,٨٤٢	٣,٠٨٥,٨٦,٨٤٢
٢,٨٧٨,١٧٨	٢,٨٧٨,١٧٨
٩٠,٠٥٧	٩٠,٠٥٧
-	-
-	-
٢,٩٦٨,٢٣٥	٢,٩٦٨,٢٣٥
١٧٦,٣٩٠,١٣٧	١٧٦,٣٩٠,١٣٧
٣٦,٣٧٣,٠١١	٣٦,٣٧٣,٠١١
(٧٦,٧٩٢,٣٣٤)	(٧٦,٧٩٢,٣٣٤)
-	-
١٣٥,٩٧٠,٩١٤	١٣٥,٩٧٠,٩١٤
٤٨,٣٩٨,٨٠٨	٤٨,٣٩٨,٨٠٨
١٧٦,١١١,٩٢٨	١٧٦,١١١,٩٢٨
١٣٣,٢٥٢,٢٣٣	١٣٣,٢٥٢,٢٣٣
٤,٤٨١,٥٥٨	٤,٤٨١,٥٥٨
١٣٧,٧٣٣,٧٩١	١٣٧,٧٣٣,٧٩١
٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي

تم توزيع قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣٣,٢٥٢,٢٣٣	١٣٢,٨٩٦,٨٨٠
٤,٤٨١,٥٥٨	٤,٧٨٨,٠٠٩
١٣٧,٧٣٣,٧٩١	١٣٧,٦٨٤,٨٨٩

١٢- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تكاليف البناء والإنشاء والمعدات الرأسمالية التي تبلغ ١٨,٦٣ مليون ريال سعودي و٤٦,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠٦,٨٦ مليون ريال سعودي) و٢٤,٧٢ مليون ريال سعودي، على التوالي.

بلغ إجمالي تكلفة الاقتراض المرسمة في إطار الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة ٢,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٦٦ مليون ريال سعودي)، وبلغ معدل الرسملة ٢,٢٢٪ (٢٠٢٠: ٢,٤١٪). بالإضافة إلى ذلك، تم رسملة الفائدة المتعلقة بالتزام الإيجار وقدرها ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,١ مليون ريال سعودي) لمراكز اللياقة البدنية تحت الإنشاء.

وخلال السنة، سجلت الشركة مخصص انخفاض في القيمة قدره ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٦ مليون ريال سعودي) مقابل إغلاق أربعة من مراكز لياقة بدنية.

بلغ صافي القيمة الدفترية للمباني ٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٨ مليون ريال سعودي) والتي أنشأت على أراضي مملوكة للشركة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت إدارة الشركة تقييماً شاملاً للمعدات الرياضية وغيرها الموجودة في مراكز اللياقة البدنية. وشمل التقييم الجرد الفعلي، وتحديد حالة الموجودات، وتقييم الحالة التشغيلية والمنافع الاقتصادية المحتملة لهذه الموجودات في المستقبل. وبناءً على هذا التقييم، قامت الشركة بشطب مبلغ قدره ٤٠,٦ مليون ريال سعودي حيث تبين لإدارة الشركة عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية يمكن الاستفادة منها من استخدام تلك الموجودات. علاوة على ذلك، تم شطب الدفعات المقدمة للمقاولين والموردين البالغة ٣ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت الشركة قد حصلت على قروض مقابل رهون عقارية على الأراضي (إيضاح ٢٣) المملوكة للشركة بتكلفة قدرها ٥٨,٥ ريال.

١٣- عقود الإيجار

تمتلك الشركة العديد من العقارات على أراضي مؤجرة تم إنشاء مراكز اللياقة البدنية عليها. وتتراوح فترات عقود الإيجار بين سنتين و٢٤ سنة. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتتضمن مجموعة واسعة النطاق من الشروط والأحكام.

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٤٠,٣٣٢,٧٩٢	٧٧١,٤٧٧,١٥٥
٥,١٠٣,٦٥٣	٩٧,٩٣١,٤٥٣
(٦٨,٠٢٤,٨٨٣)	(٦٩,٧٦٤,٢٦٤)
(٥,٩٣٤,٤٠٧)	(٦,٣٨٧,٢٩٧)
-	(٥,٨٧٢,٥١٢)
<u>٧٧١,٤٧٧,١٥٥</u>	<u>٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥</u>

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال السنة
الاستهلاك المحمل للسنة
مرسمل لمراكز اللياقة البدنية تحت الإنشاء
استيعادات
الرصيد الختامي

فيما يلي بيان الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٩٥٦,٢٧١,٤٩٠	٩٢٠,٧٥١,٩٦٠
٥,١٠٣,٦٥٣	٩٧,٩٣١,٤٥٣
(٧٣,٢٨٥,٤٣٣)	(٩٠,٤٥١,٦٦٣)
(٨,١١٦,٨٥٠)	(١٨,٩٣٣,٩٤٣)
٣٥,٦٨٥,٥٧٥	٣٧,٢٦٨,٨١٠
-	(٧,٩٢٩,١٥٠)
٥,٠٩٣,٥٢٥	٢,٨٤٥,٧٨٤
<u>٩٢٠,٧٥١,٩٦٠</u>	<u>٩٤١,٤٨٣,٢٥١</u>

الرصيد الافتتاحي
إضافات خلال السنة
دفعات الإيجار للسنة
امتيازات إيجار متعلقة بدفعات الإيجار (إيضاح ٧)
مصروف عمولة للسنة (إيضاح ١٠)
استيعادات
عمولة مرسمة لمراكز اللياقة البدنية تحت الإنشاء
الرصيد الختامي

١٣- عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٢,٨٦٣,٢٤٦	٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	غير متداولة
٦٧,٨٨٨,٧١٤	٧٩,٨٩٨,٣٠٣	متداولة
٩٢٠,٧٥١,٩٦٠	٩٤١,٤٨٣,٢٥١	

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات الإيجار في الايضاح (٣٢).

١٤- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٦٦,٩٢٥	١٠,٩٩٦,٧٢٥	<u>التكلفة:</u>
٢٩,٨٠٠	١,٢٠٣,٦٧٥	في ١ يناير
١٠,٩٩٦,٧٢٥	١٢,٢٠٠,٤٠٠	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
٩,٠١٤,٤٦٢	٩,٠٢٥,٦١١	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
١١,١٤٩	١١٦,٣٤٢	في ١ يناير
٩,٠٢٥,٦١١	٩,١٤١,٩٥٣	المحمل للسنة
١,٩٧١,١١٤	٣,٠٥٨,٤٤٧	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

١٥- شهرة

خلال عام ٢٠١٦، استحوذت الشركة على مركزين للياقة البدنية هما الدوامي والخليج مع إثبات الشهرة عند الاستحواذ على هذين المركزين التي بلغت ٤,٦ مليون ريال سعودي و٤,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أجرت الإدارة اختبار الانخفاض في القيمة لتقييم ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المتعلقة بالشهرة أقل من قيمتها الدفترية. واستنادًا إلى اختبار الانخفاض في القيمة، فإن القيمة الدفترية للشهرة أقل من القيمة العادلة، وعليه، لا يلزم تجنب أي مخصصات لقاء الانخفاض في القيمة.

١٦- دفعات مقدمة لموردين ومقاولين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,١٢٠,١٩٩	١٩,٤٤٧,٨٣٠	دفعات مُقدّمة إلى مقاولين مقابل إنشاء مراكز لياقة بدنية
٣,١٥٢,٢٢٠	١٤,٢٩٣,٥٤٧	دفعات مُقدّمة إلى موردين مقابل شراء معدات رياضية
١٣,٢٧٢,٤١٩	٣٣,٧٤١,٣٧٧	الإجمالي

١٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٣٠,٨٩٥	١٣,٦٤٣,٠١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٧٣١,٤٣٩	٢٢,١٢٨,٨٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٥,١٨٣,٥٢٩	٧,٢٦٥,٣١٩	مصاريف مدفوعة أخرى
٣٩,٥٤٥,٨٦٣	٤٣,٠٣٧,١٦٩	
(٤,٢١٧,٤٦٧)	(٦,٧٠٣,٧٩٩)	ناقصاً: مخصص مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٥,٣٢٨,٣٩٦	٣٦,٣٣٣,٣٧٠	

فيما يلي توزيع مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى:
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٩٨٥,٨٤٩	٥,٧٠٥,١٢٥
١,٢٣١,٦١٨	٩٩٨,٦٧٤
٤,٢١٧,٤٦٧	٦,٧٠٣,٧٩٩

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٣١,٦١٨	٤,٢١٧,٤٦٧	في بداية السنة
٢,٩٨٥,٨٤٩	٢,٤٨٦,٣٣٢	المحمل خلال السنة
٤,٢١٧,٤٦٧	٦,٧٠٣,٧٩٩	الرصيد الختامي

١٨ - معاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات.

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٦,٧٩٧,٨١٢	٧,٠٤٢,٠٩٨	مكافآت	كبار موظفي الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٨٧,١٢٣	إيجارات مدفوعة لمساهم	مساهم	حمد علي الصقري
١٤٣,١٧١	١٩٧,٨٣١	اشتراقات مياحة	شركة مساهمة منتسبة	الصقري القابضة

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (المدرجة في الذمم المدينة التجارية) كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٠,٩٨٨	٤٥,٤٤٣	الصقري القابضة

١٩ - مدينون تجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٨٣٩,٨٠٥	١٤,٦٤٢,٩٠٨	رسوم اشتراكات وعضوية مدينة
١٠,٢٨٧,٦٠٩	١٥,٣٠٨,٨٠٦	ذمم إيجار مدينة
٢٩,١٢٧,٤١٤	٢٩,٩٥١,٧١٤	
(٩٦٦,٤٦٩)	(٧٧,٣٤٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٦,٩١٥,٧٥١)	(٦,١٢١,٢٨٣)	- رسوم اشتراكات وعضوية مدينة
٢١,٢٤٥,١٩٤	٢٣,٧٥٣,٠٨٨	- ذمم إيجار مدينة

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٥٣٩,٩٠٥	٧,٨٨٢,٢٢٠	في بداية السنة
٢,٣٤٢,٣١٥	(١,٦٨٣,٥٩٤)	(عكس قيد) / المحمل خلال السنة
٧,٨٨٢,٢٢٠	٦,١٩٨,٦٢٦	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتعرضات الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٣٢.

٢٠ - النقدية وشبه النقدية

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الآتي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٠١,٠٥٣	١,٤٨١,٤٣٤	نقد في الصندوق
١٥٥,٩٧٢,٨٢٤	١٢٨,٤٠٤,٦٣٩	نقدية في البنوك - حسابات جارية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح أ)
٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	

إيضاح أ: تم إيداع هذه الودائع لدى بنك محلي كودائع مرتبطة بعمولة، والتي تم تحديدها على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق و يبلغ أجل استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر.

٢١ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة البالغ ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) من ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٢٢ - احتياطي نظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٣ - قروض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٨,٦٤٨,٦٣٩	٢٣٨,٠٣٨,٤٨٥	جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل
١٣٨,٩٣٧,٨٢٦	١٢٦,٩١٢,١٠٦	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	٣٦٤,٩٥٠,٥٩١	

كانت الحركة في القروض خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	في ١ يناير
١٨٢,٥٣٧,٢٨٧	٢٠,٩٠٧,٤٤٠	مقبوضات خلال السنة
(١١٩,٦٣٧,٠٢٣)	(١٤٣,٥٤٣,٣١٤)	مبالغ مسددة خلال السنة
٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	٣٦٤,٩٥٠,٥٩١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة تسهيلات تمويل مصرفية غير مستخدمة بلغت ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥٧,٤ مليون ريال سعودي) لإدارة احتياجات السيولة على المدى القصير والطويل وإنشاء مراكز اللياقة البدنية. تم ضمان التسهيلات من قبل الشركة وبضمان مشترك وتضامني من بعض المساهمين في الشركة.

جميع القروض مسجلة بالريال السعودي وخاضعة لأحكام التمويل الإسلامي المتمثل في قروض المراجعة والتورق.

تشمل القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه بعض التعهدات التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الرفع المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، وكذلك إخطار البنك أيضا بأي عدم التزام أو عدم التزام محتمل لهذه التعهدات على الفور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن الشركة ملتزمة بتعهدات القروض الخاصة بها.

أبرمت شركة اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ٣٥ مليون ريال سعودي مع أحد البنوك التجارية المحلية. تتطلب اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة من الشركة دفع سعر فائدة ثابت بنسبة ٣,٦٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل مدفوعات الفائدة على القروض المرتبطة بفائدة عائمة التي تم تحديدها على أساس أسعار الفائدة بين البنوك السعودية ("سايبور"). سوف يستحق عقد مقايضة أسعار الفائدة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت الشركة قد حصلت على قروض مقابل رهون عقارية على الأراضي (إيضاح ١٢) المملوكة للشركة بتكلفة قدرها ٥٨,٥ ريال.

٢٤ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقويم للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة طبقاً للأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة. تلخص الجداول التالية بنود صافي منافع المثبت في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المفصّل عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,١٥٨,٥٣٣	٤١,٤٢١,١٩٧	القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة (قائمة المركز المالي)
		القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٣١٨,٢٠٩	٨,٣٨٠,٤١٦	قائمة الربح أو الخسارة
٧٧١,٨٩٤	٧١٧,١٧٩	تكاليف خدمة حالية
		تكاليف تمويل

٢٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٣,٠١٣,٢٥٠	٣٧,١٥٨,٥٣٣
٨,٣١٨,٢٠٩	٨,٣٨٠,٤١٦
٧٧١,٨٩٤	٧١٧,١٧٩
(١,٤٣٣,٥٦٠)	١,٥٠٣,٠٨٠
(٣,٥١١,٢٦٠)	(٦,٣٣٨,٠١١)
<u>٣٧,١٥٨,٥٣٣</u>	<u>٤١,٤٢١,١٩٧</u>

كما في ١ يناير
تكلفة خدمة حالية
تكلفة الفوائد
خسائر / (أرباح) اكتوارية (محملة على الدخل الشامل الآخر)
مدفوعات خلال السنة
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠	٢٠٢١
%٢,١١	%٢,٣٠
%٢,١١	%٢,٠٠
سنة ٦٠	سنة ٦٠

معدل الخصم
معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب (٠% للسنة الأولى، ٢% بعد ذلك)
سن التقاعد

فيما يلي بيان حساسية التزامات منافع الموظفين تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
(٢,٦٣٩,٩٧٨)	(٢,٢٨٠,٨٧٨)
٤,٣٨٠,٧٨٧	٢,٥٥٣,٩٩٩
١,٨١٢,٠٥٩	٢,٦٤٥,٢٧٣
(٢,٧٤١,٤٢١)	(٢,٤٠٤,١٢٣)

الزيادة في معدل الخصم ١%
النقص في معدل الخصم ١%
الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل الزيادة بواقع ١%
النقص في الرواتب على المدى طويل الأجل الزيادة بواقع ١%

بلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة ٥,٨٤ سنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨ سنة). فيما يلي بيان تواريخ الاستحقاق المتوقعة للالتزامات المنافع المحددة غير المخصصة (الوقت بالسنوات):

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٢٦٢,١٦٤	٥,٩٤٨,٥٨٦
١٥,٢٥٢,٢٧٥	١٧,٤٩٢,١٤٥
٢١,٩٦٤,٣٣٩	٢٤,٣٤١,٨٧٨
<u>٤٢,٤٧٨,٧٧٨</u>	<u>٤٧,٧٨٢,٦٠٩</u>

خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات
إجمالي الدفعات المتوقعة

٢٥- دائنون

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٥٠٧,٠٨٧	٧٣,١٣٩,٢١٥
١١,١٥٢,٩٣١	٧,٧٢٦,٠٨٢
<u>٥٢,٦٦٠,٠١٨</u>	<u>٨٠,٨٦٥,٢٩٧</u>

موردون تجاريون
مقاولون فيما يتعلق بإنشاء مراكز اللياقة البدنية

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦- مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧,٥٨٨,٤٨٦	٤٢,٢٦٧,٩٠١	مصاريف مستحقة
٤,٣٩٣,٣٧٤	٦,٨٧٦,٢٤١	دفعات مقدمة من العملاء
١٦,٥٣٤,٨٧٧	٥,٢٨١,٧٠٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
<u>٧٨,٥١٦,٧٣٧</u>	<u>٥٤,٤٢٥,٨٤٩</u>	

٢٧- إيرادات مؤجلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٥,٤٩٨,٦٤٦	٢٨٢,٦٧٩,١٨٦	إيرادات الاشتراكات المؤجلة من:
١٧,٥٨٦,٤٤٣	١٣,٦٣١,٩٤٠	رسوم العضوية
٣٢٣,٠٨٥,٠٨٩	٢٩٦,٣١١,١٢٦	رسوم التدريب الشخصي
٢,٩٣٧,٢٠٩	٣,٧٢١,٦٠٠	دخل إيجار مؤجل
<u>٣٢٦,٠٢٢,٢٩٨</u>	<u>٣٠٠,٠٣٢,٧٢٦</u>	

٢٨- زكاة

١-٢٨ المحملة للسنة

فيما يلي بيان الزكاة المحملة للسنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٥,٩٣٢,٣٥٤	مخصص السنة

٢-٢٨ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٧٣٠,٩٣٤	١٣٧,١٦٢	في بداية السنة
-	٥,٩٣٢,٣٥٤	المحمل خلال السنة
(٥,٥٩٣,٧٧٢)	-	مدفوعات خلال السنة
<u>١٣٧,١٦٢</u>	<u>٦,٠٦٩,٥١٦</u>	في نهاية السنة

٢٨- زكاة (تتمة)

٢٨-٣ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الأرباح المبقاة
٨٤,٦٢٩,٢٣٦	٢٠٤,١١٢,٨١٩	احتياطي نظامي
٥٦,٠٢١,٢١٨	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	صافي الربح / (الخسارة) المعدل للسنة
(٣٤,٨٢٤,٤٢٠)	٢٣٢,٩٧١,٢٦٨	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٢,٢٤٢,١١٠,٦٦٦	٢,٣٣٧,٦٣١,٧٢٧	

٢٨-٤ صافي (الخسارة) / الدخل المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢١١,٩٥٢,٥٧٣	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩,٠٩٠,١٠٣	٩,٠٩٧,٥٨٤	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
٦,٦٣١,٠١١	١٢,٩٤٥,٩٠٤	(عكس قيد) / مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٣٤٢,٣١٥	(١,٦٨٣,٥٩٤)	أخرى
٥,٨٣٥,٧٤٣	٦٥٨,٨٠١	في نهاية السنة
(٣٤,٨٢٤,٤٢٠)	٢٣٢,٩٧١,٢٦٨	

٢٨-٥ الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٠. استلمت الشركة شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على الربوط النهائية من الهيئة لكافة السنوات حتى ٢٠١٥.

لكن خلال السنة، استلمت الشركة أمر ربط من الهيئة لعام ٢٠١٥، تطالب فيه بالتزام زكوي إضافي فيما يتعلق بملكية أسهم شركة الفرص المستهدفة للتجارة، أحد المساهمين في الشركة خلال عام ٢٠١٥، حيث هناك بعض الضرائب المحتملة على الشركة. ترى الهيئة، بناءً على افتراضات معينة خضوع الشركة جزئياً لضريبة الدخل. وفي الربط المذكور أعلاه، افترضت الهيئة أن المساهم المذكور أعلاه مملوك بصورة مباشرة أو غير مباشرة من غير مواطني مجلس التعاون الخليجي، وعليه، بلغ إجمالي مبلغ التعرض لضريبة الدخل الذي حددته الهيئة ٩,٤٨ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٥. وكان المساهم السابق مساهماً في الشركة حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي توجد حالات تعرض إضافية محتملة للشركة في حال تطبيق الهيئة لنفس المبدأ على السنوات اللاحقة. وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الهيئة على هذا الربط. ولم يتم تسجيل أي مخصصات في القوائم المالية لأن الإدارة ترى بناءً على تقييمها والمشورة التي تلقتها بصفة رسمية من مستشار قانوني مستقل، أن قرار الاعتراض سيكون لصالح الشركة.

لا تزال الربوط الزكوية للشركة للسنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ قيد الفحص حالياً من قبل الهيئة. في ٩ يونيو ٢٠٢١، طرحت الهيئة بعض الاستفسارات المتعلقة بعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠، وتم الرد عليها. لم تصدر الهيئة أي ربط نهائي حتى تاريخه.

تم احتساب الزكاة بناءً على فهم الشركة وتفسيرها لأنظمة الزكاة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تواصلت الهيئة إصدار التعاميم لتوضيح بعض أنظمة الزكاة التي يتم تطبيقها عادة على كافة السنوات المفتوحة. تخضع أنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية لتفسيرات مختلفة، وقد أصدرت الهيئة لائحة زكاة جديدة بتاريخ ١ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٨ فبراير ٢٠١٧). من الممكن أن يختلف التزام الزكاة الذي تحتسبه الشركة عن التزام الزكاة المحتسب من قبل الهيئة للسنوات التي لم تجري الهيئة لها ربوطاً بعد.

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

١-٢٩ الالتزامات المحتملة

خلال دورة الأعمال العادية، رفع بعض الموردين والمقاولين لدى الشركة دعاوى على الشركة للحصول على مطالبات ومبالغ إضافية. قامت الشركة بالتشاور مع مستشارها القانوني، وسجلت مخصصات كافية بشأن التدفقات النقدية الصادرة المحتملة. بالنسبة لبعض الدعاوى التي أفاد فيها المستشار القانوني إلى أنه من الممكن فقط، وليس من المحتمل، كسب الدعوى، لم يتم تجنب أي مخصصات لقاء أي التزام في هذه القوائم المالية.

قامت البنوك التي تتعامل معها الشركة بإصدار خطابات ضمان قدرها ٤,٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٩ مليون ريال سعودي) مقابل إيجار أراضي وخطاب ائتمان بمبلغ ٤١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

٢-٢٩ التعهدات

لدى الشركة تعهدات رأسمالية على العقود الخاصة بمراكز اللياقة قدرها ٤١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٢,٦ مليون ريال سعودي).

٣٠- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠١٧)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٤٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة قدرها ٢٣,٥٧ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢١. وقد تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢١)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بواقع ٠,٧٨ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة قدرها ٤٠,٨٦ مليون ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وقد تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٣١- المعلومات القطاعية

١-٣١ القطاعات الجغرافية

ولأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات أعمال بناء على التوزيع الجغرافي ويوجد لديها أربعة قطاعات تشغيلية يتم رفع التقارير بشأنها كما يلي:

- المنطقة الوسطى
- المنطقة الغربية
- المنطقة الشرقية
- المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة

٣١- المعلومات القطاعية (تتمة)

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات الجغرافية لنهاية السنة.

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	المنطقة الوسطى	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
الإيرادات	٣٩١,٣٦٤	٣٣٧,٦٥٥	١٣٨,٧٣٢	١٧,٥٣٢
تكلفة الإيرادات	(٢٢٠,٧٥١)	(١٩٩,٠٨٢)	(٧٥,٣١٩)	(١٧,٨٠٨)
إجمالي الربح	١٧٠,٦١٣	١٣٨,٥٧٣	٦٣,٤١٣	(٢٧٦)
عكس قيد مخصص خسائر الائتمان	١,٦٨٤	-	-	-
المتوقعة	٨٠٠	١٢,١٤٦	-	-
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية				

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	المنطقة الوسطى	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
إيرادات	٣١٤,٢٣٥	٢٣٩,٤١٣	٩٥,٥٩٠	١٣,٣٦١
تكلفة الإيرادات	(٢٢٣,١٠٩)	(٢٠٥,١١٩)	(٧٨,١٤٧)	(١٦,٣٣٤)
إجمالي الربح / (الخسارة)	٩١,١٢٦	٣٤,٢٩٤	١٧,٤٤٣	(٢,٩٧٣)
الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية	(٦,٦٣١)	-	-	-
شطب موجودات غير مالية	(٢٢,٧١٢)	(١٠,٩٤١)	(٩,٢٢٠)	(٧١٠)

قطاعات السوق

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) لقطاعات السوق.

الإجمالي	مراكز لياقة نسائية		مراكز لياقة رجالية			
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية		
إيرادات	٦٦٢,٥٩٩	٨٨٥,٢٨٣	١٦٥,٨٣١	٢٢٠,٤٧٩	٤٩٦,٧٦٨	٦٦٤,٨٠٤
تكلفة الإيرادات	(٥٢٢,٧٠٩)	(٥١٢,٩٦٠)	(١٣٦,٣٦٩)	(١٤٩,٣٨٦)	(٣٨٦,٣٤٠)	(٣٦٣,٥٧٤)
إجمالي الربح	١٣٩,٨٩٠	٣٧٢,٣٢٣	٢٩,٤٦٢	٧١,٠٩٣	١١٠,٤٢٨	٣٠١,٢٣٠
الدخل / (الخسارة) الشامل	(١٤,٧٥٢)	٢٥٢,٤١٢	(٤٩٢)	٣٩,٥٤٨	(١٤,٢٦٠)	٢١٢,٥٩٤
تكاليف المركز الرئيسي غير الموزعة	(٤٢,٥٣٨)	(٤٧,٨٩٥)				
استهلاك						
ممتلكات ومعدات	(١٣٣,٢٥٢)	(١٣٧,٨٠٢)	(٣٩,١١٣)	(٤٤,٣٧١)	(٩٤,١٣٩)	(٩٣,٤٣١)
موجودات حق الاستخدام	(٦٧,٢٠٩)	(٦٩,٧٦٤)	(١٨,٦٧٣)	(٢٢,٠١١)	(٤٨,٥٣٦)	(٤٧,٧٥٣)

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم القروض قصيرة الأجل غير التقليدية والقروض طويل الأجل والتزامات الإيجار والذمم الدائنة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في توفير الأموال لتمويل عمليات الشركة والمصاريف الرأسمالية. ويوجد لدى الشركة جزء معين من مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى وذمم مدينة تجارية وأرصدة بنكية التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. تقوم إدارة حوكمة المخاطر بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تعمل حوكمة المخاطر بالشركة المتمثلة في مجموعة من السياسات والإجراءات والضوابط القوية والتي تستخدم الهيكل التنظيمي الحالي على تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة. تدور فلسفة الشركة حول الاستعداد وقبول المخاطر عن معرفة واسعة بها بما يتناسب مع مدى تقبل المخاطر والخطة الاستراتيجية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

هيكل إدارة المخاطر

يتم إنشاء هيكل تنظيمي متماسك داخل الشركة من أجل تحديد المخاطر وتقييمها ومتابعتها ومراقبتها.

مجلس الإدارة ولجنة المراجعة

يضطلع مجلس الإدارة ولجنة المراجعة بالمسئولية عن حوكمة المخاطر، حيث يقدمان التوجيه والموافقات اللازمة للاستراتيجيات والسياسات لأجل تحقيق أهداف الشركة المحددة.

الإدارة العليا

إن الإدارة العليا مسؤولة عن العمليات اليومية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن تقبل المخاطر المحددة مسبقاً لدى الشركة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عميل مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تعرضت الذمم المدينة التجارية لمخاطر ائتمان كبيرة، وعليه، قامت الشركة بوضع عدد من الإجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان، بما في ذلك الحد من المعاملات مع أطراف مقابلة محددة، وتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء، والموافقات الائتمانية الرسمية.

تتبع الشركة آلية تصنيف ائتماني، يحركها في الأساس أيام التأخر في السداد كأداة لإدارة جودة المخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، قامت الشركة بتصنيف ذممها المدينة التجارية إلى فئات فرعية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المماثلة. تم تصنيف التعرضات ضمن كل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب الخدمات المقدمة وتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة لكل خدمة من الخدمات المقدمة بناءً على حالة التأخر في السداد والخبرة الفعلية في خسائر الائتمان على مدى السنوات الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في عوامل القياس لتعكس الفروقات بين الظروف الاقتصادية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النقدية وشبه النقدية

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك قدرها ١٧٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تمثل أقصى تعرض للمخاطر على هذه الموجودات. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي. رغم خضوع النقدية وشبه النقدية أيضًا لمتطلبات خسائر الائتمان المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن خسائر الائتمان المتوقعة لم تكن جوهرية.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل اشتراكات العضوية المباعة أو الخدمات الأخرى المقدمة خلال دورة الأعمال العادية. يبلغ متوسط فترة الائتمان أقل من سنة واحدة وعليه يتم تصنيفها جميعًا على أنها متداولة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

تعادل القيمة الدفترية للذمم المدينة المتداولة القيمة العادلة لها وذلك نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية استنادًا إلى مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات بعين الاعتبار الخبرة السابقة في خسائر الائتمان ويتم تعديلها وفقًا لمتوسط معدلات الاسترداد السابقة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية وفقًا لخصائص مخاطر الائتمان ويتم تحديدها على أساس عدد أيام التأخر في السداد للذمم المدينة والمعدلات المحسوبة في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على النحو التالي:

اشتراكات العضوية المدينة - عملاء الشركات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	متأخرة السداد ٣٦٥-١٨١ يومًا	متأخرة السداد ١٨٠-١ يومًا	خلال فترة الائتمان	
١٤,٦٤٢,٩٠٨	١٦٨,٦٧٠	٢٩٠,٩٦١	١٤,١٨٣,٢٧٧	إجمالي القيمة الدفترية
	١,٨%-٧٦,٣%	٠,٢%-٦٣,٠%	٠,٠%	حد خسائر الائتمان المتوقعة (%)
٧٧,٣٤٣	٧٧,٢٩٣	٥٠	-	مخصص الخسارة
-	-	-	-	المخصص المحدد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	متأخرة السداد ٣٦٥-١٨١ يومًا	متأخرة السداد ١٨٠-١ يومًا	خلال فترة الائتمان	
١٨,٨٣٩,٨٠٥	٩٦٦,٤٣٢	٨٤,٤١٠	١٧,٧٨٨,٩٦٣	إجمالي القيمة الدفترية
	٤,٣%-٨٧,١%	٠,١%-١,٣%	٠,٠%	حد خسائر الائتمان المتوقعة (%)
٣٧	-	٣٧	-	مخصص الخسارة
٩٦٦,٤٣٢	٩٦٦,٤٣٢	-	-	المخصص المحدد

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إيجار مستحق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	متأخرة السداد أكثر من السنة	متأخرة السداد ١٨١-٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد ١-١٨٠ يوماً	خلال فترة الائتمان	
١٥,٣٠٨,٨٠٦	٥,٣٥٦,١١٠	٣,٠٧٩,٠٤١	٤,٢٣٥,٨١٧	٢,٦٣٧,٨٣٨	إجمالي القيمة الدفترية
	٪١٠٠	٪٦١,٠١ - ٪٢,٤٠	٪١,٦٤ - ٪٠,٣٣	٪٠	حد خسائر الائتمان المتوقعة (%)
٢,٤٣٤,٩٦٣	٢,٤٣٤,٩٦٣	-	-	-	مخصص الخسارة
٣,٦٨٦,٣٢٠	٢,٩٢١,١٤٧	-	٧٦٥,١٧٣	-	المخصص المحدد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	متأخرة السداد أكثر من السنة	متأخرة السداد ١٨١-٣٦٥ يوماً	متأخرة السداد ١-١٨٠ يوماً	خلال فترة الائتمان	
١٠,٢٨٧,٦٠٩	٥,٢٥٣,٨٧٥	١,٠١١,٠٥٦	٣,٥١٨,٤٦٣	٥٠٤,٢١٥	إجمالي القيمة الدفترية
	٪١٠٠	٪٦٨,٥٥ - ٪١,٩٠	٪١,٣٣ - ٪٠,٢٧	٪٠	حد خسائر الائتمان المتوقعة (%)
٦٠٧,٠٨٧	٦٠٧,٠٨٧	-	-	-	مخصص الخسارة
٦,٣٠٨,٦٦٤	٤,٦٤٦,٧٨٨	٣٤١,٢٥٠	١,٣٢٠,٦٢٦	-	المخصص المحدد

لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان المتعلقة بموجوداتها المتداولة الأخرى حيث أن قروض الموظفين مضمونة برصيد مكافأة نهاية الخدمة ويعتبر الرصيد المتبقي ليس جوهرياً.

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر الثلاث التالية: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر السلع. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض قصيرة الأجل. تتعلق تحليلات الحساسية الواردة في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

مخاطر أسعار العمولة

فيما يلي بيان أسعار العملات للأدوات المالية المرتبطة بعمولة الخاصة بالشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٣٣٣,٦٣٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض أدوات مالية بعمولة ثابتة
٣٧٢,٢٥٢,٨٣٢	٣٢٩,٩٥٦,٢١٢	أدوات مالية بعمولة متغيرة

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار العملات (تتمة)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية المرتبطة بعمولة متغيرة

إن التغيير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض أن يزيد / (ينقص) من ربح أو خسارة السنة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٧٢٢,٥٢٨)	(٣,٦٤٩,٥٠٦)	أدوات مالية بعمولة متغيرة الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
٣,٧٢٢,٥٢٨	٣,٦٤٩,٥٠٦	النقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات عقود الإيجار المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة، باستثناء التزامات الإيجار، على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٢,٥٦٦,٤٩٥	-	٢٤٧,٨٩٣,٣٧٧	١٠١,٧٧٧,٧٢٤	٣٢,٨٩٥,٣٩٤	قروض*
٨٠,٨٦٥,٢٩٧	-	-	-	٨٠,٨٦٥,٢٩٧	داننون
٤٣,٨١٨,٤٩٠	-	-	-	٤٣,٨١٨,٤٩٠	مصاريف مستحقة الدفع
١,١٥١,١١٢,٨٤٢	٥٠٣,٧٦٠,٧١٥	٥٣١,١٩٤,٠٣٦	٧٧,٤٣٨,٧٢٧	٣٨,٧١٩,٣٦٤	التزامات عقود إيجار
١,٦٥٨,٣٦٣,١٢٤	٥٠٣,٧٦٠,٧١٥	٧٧٩,٠٨٧,٤١٣	١٧٩,٢١٦,٤٥١	١٩٦,٢٩٨,٥٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢١,٤٦٨,٠٢٧	-	٣٦٨,٨٣٤,٣٢١	١١٧,٤٨٢,١٨٦	٣٥,١٥١,٥٢٠	قروض*
٥٢,٦٦٠,٠١٨	-	-	-	٥٢,٦٦٠,٠١٨	داننون
٥٧,٥٨٨,٤٨٦	-	-	-	٥٧,٥٨٨,٤٨٦	مصاريف مستحقة الدفع
١,١٣٦,٤٠٤,٦٢٣	٥٣٠,٢٧٧,٣١٤	٥٠٢,٥٢١,٨٠٥	٧٧,٧٠٤,١٢٨	٢٥,٩٠١,٣٧٦	التزامات عقود إيجار
١,٧٦٨,١٢١,١٥٤	٥٣٠,٢٧٧,٣١٤	٨٧١,٣٥٦,١٢٦	١٩٥,١٨٦,٣١٤	١٧١,٣٠١,٤٠٠	

* تشمل القروض على تكلفة تمويل قدرها ١٧,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٤,٩ مليون ريال سعودي).

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

بتاريخ قائمة المركز المالي، كانت نسبة الرفع المالي والنسبة الحالية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤	٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	حقوق الملكية
١,٥٧٦,٨١٠,٨٧٥	١,٤٨٩,٢١٥,٧٠١	المطلوبات (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
<u>٢,٢٤١,٢٩٤,٩٣٩</u>	<u>٢,٢٩٣,٧٨٥,٣٧٠</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%٧٠,٣٧	%٦٤,٩٢	نسبة الرفع المالي
٠,٩٦	٠,٧٣	معدل التداول (باستثناء الإيرادات المؤجلة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الإدارة أيضًا بتحليل مخاطر السيولة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٣,٢٧٠,٩٨٢	٢٠٣,٦٣٩,١٦١	موجودات مالية متداولة
(٣٣٨,١٤٠,٤٥٧)	(٣٤٨,١٧١,٠٧١)	مطلوبات متداولة باستثناء الإيرادات المؤجلة
<u>(٥٤,٨٦٩,٤٧٥)</u>	<u>(١٤٤,٥٣١,٩١٠)</u>	صافي مركز المطلوبات المالية المتداولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال ضمان تسهيلات القروض الكافية غير المتوفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم توفير تسهيلات قروض بنكية غير مستخدمة قدرها ١٩٣,٥ مليون ريال سعودي من عدة بنوك لإدارة متطلبات رأس المال العامل. علاوة على ذلك، حققت الشركة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بلغت ٤٣٨ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢١.

فيما يتعلق بمخاطر السيولة التي تواجه الشركة، تراقب الإدارة التدفقات النقدية للشركة لضمان وجود أموال كافية من أجل الوفاء بالتزامات الشركة لمدة اثني عشر شهرًا قادمة على الأقل من تاريخ إعداد القوائم المالية.

ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرية قد يثير شكًا جوهريًا حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٣- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسب رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف العمل. لم تطرأ أية تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يشتمل رأس المال على رأس المال، والمساهمة الإضافية في رأس المال، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة والاحتياطيات الأخرى ويقاس بمبلغ ٨٠٤,٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٦٤ مليون ريال سعودي).

٣٤- تقييم تأثير كوفيد-١٩

تأكد وجود فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠، الأمر الذي تسبب في تعطيل العديد من الأعمال التجارية والاقتصادية حول العالم. ولمواجهة الانتشار السريع لكوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، حيث تعمل الشركة، وما نتج عنه من تعطل الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في هذه الأسواق، قامت إدارة لجام بشكل استباقي بتقييم تأثيره على عملياتها واتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق عمل لإدارة الأزمات بصفة مستمرة ووضع الإجراءات لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمستهلكين والمجتمع على نطاق أوسع أيضاً.

أثرت عواقب جائحة كوفيد-١٩ تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة حيث ظلت جميع مراكز اللياقة البدنية التابعة للشركة مغلقة من ٥ فبراير ٢٠٢١ إلى ٦ مارس ٢٠٢١ أي ٣٠ يوماً (٢٠٢٠: ١٥ مارس ٢٠٢٠ إلى ٢٠ يونيو ٢٠٢٠، أي ٩٨ يوماً). ونتج عن ذلك تعليق مبيعات الاشتراكات للعملاء وكذلك تعليق إثبات الإيرادات خلال الفترة المذكورة أعلاه، بينما استمرت الشركة في تكبد بعض المصاريف الثابتة وشبه المتغيرة التي أثرت على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

أخذت إدارة لجام بعين الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية الخاصة بالشركة، والتي تعتبر أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها بتاريخ نهاية الفترة. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة كما أن المبالغ المسجلة لا تزال تتأثر بتقلبات السوق.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع التبويب المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لكن لم ينتج عن إعادة التصنيف أي أثر إضافي على حقوق الملكية أو الخسارة بالنسبة لأرقام المقارنة. فيما يلي بيان عمليات إعادة التصنيف الرئيسية:

إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (بالريال السعودي)
مصاريف أخرى - خسارة الانخفاض في القيمة	خسارة انخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	٦,٦٣١,٠١٠
إيرادات أخرى - دخل دعابة وإعلان	إيرادات	٢,٩٧٠,١٣٧
إيرادات أخرى - امتيازات إيجار	تكلفة الإيرادات	٨,١١٦,٨٥٠
ممتلكات ومعدات - موجودات غير ملموسة	موجودات غير ملموسة	١,٩٧١,١١٤

٣٦- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

لم تنشأ أية أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية والتي يمكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٧- فروع الشركة

تمتلك الشركة الفروع التالية، والتي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

الموقع	السجل التجاري	تاريخ الإصدار
الرياض	١٠١٠٣٣٧٩٨٦	٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣٣هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٧	١١ صفر ١٤٣٧هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٩	١١ صفر ١٤٣٧هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٥ جمادى الأولى ١٤٣٧هـ
جيزان	٥٩٠٠٠٣٥٦٥٢	٢١ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	٢٣ رجب ١٤٣٤هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	٢ ربيع الأول ١٤٣٧هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	٢٩ محرم ١٤٣٨هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٣ صفر ١٤٣٩هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	٧ شعبان ١٤٣٨هـ
الرياض	١٠١٠٩٣٤١٢٥	٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢٠	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢١	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٤	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٥	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
جدة	٤٠٣٠٣٥٨٩٥٨	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
سكاكا	٣٤٠٠١٢٠٢٧٥	٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ
الرياض	١٠١٠٦٤٩٥٦٨	٧ محرم ١٤٤٢هـ
خميس مشيط	٥٨٥٥٣٤٦٩٣٣	٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
حائل	٣٣٥٠١٤٧٦٥٣	٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
بريدة	١١٣١٣٠٨٣٧٠	١٤ صفر ١٤٤٢هـ
الرياض	١٠١٠٧٣٩٦٤١	٢٩ محرم ١٤٤٣هـ

التراخيص التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة

١١ يناير ٢٠١٥	٧٢٤٥٠٩	فرع دبي
٣ مارس ٢٠١٥	٤١٣٥٢	فرع رأس الخيمة
٢٤ أغسطس ٢٠١٦	٧٨٥٣٨	فرع الراشدية (عجمان)
٢٦ أكتوبر ٢٠٢١	٧٨٦٧٠٣	حزارة (الشارقة)

٣٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٥ فبراير ٢٠٢٢)


علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

انتوني كريج النيوت
الرئيس التنفيذي

محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي