

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية
٤٩-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي 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 ٢٠٢٢ 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه إلى الإيضاح (٢٩) حول القوائم المالية، كما ذكر فيه، أن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تسلمت الإدارة أمر ربط من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") على أساس أن جزءاً من أرباح الشركة عن السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ كان خاضعاً لضريبة الدخل. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها 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
إلى مساهمي شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قيمنا مدى ملائمة سياسات الإعراف بالإيرادات. • إستعنا بالمتخصصين في تقنية المعلومات لدينا لاختبار مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ إجراءات نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالإعراف بالإيرادات. • اختبرنا دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة، واختبرنا عينة من الخصومات والعروض الترويجية المطبقة على فواتير العملاء. • قمنا بإجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات المتوقعة مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات بينهما. • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية. 	<p>الإعتراف بالإيرادات</p> <p>سجلت الشركة إيرادات بقيمة ١,٠٦٥,٨ مليون ريال سعودي من رسوم اشتراكات وعضويات في مراكز تدريب اللياقة البدنية والأنشطة ذات الصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لتطبيق المعيار المحاسبي للإعتراف بالإيرادات في قطاع تدريب اللياقة البدنية الذي يستلزم الإعتراف بالإيرادات على مدى فترة الاشتراك.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المسجلة 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 إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم للإجراءات المتبعة من قبل الإدارة لتقييم الأثر الناتج عن هذا الربط. • أطلعنا على الرأي الزكوي والضريبي الذي حصلت عليه الشركة من خبراء الإدارة بشأن القضية قيد النظر. • قيمنا مدى معقولية تقدير الإدارة بشأن المحاسبة عن مخصص الزكاة والضريبة غير المؤكد في ضوء لائحة الزكاة والضريبة وأحدث الممارسات المتبعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، والأساس الموضوعي للاستئناف المقدم لدى الهيئة ضد الربط الصادر عنها. • قيمنا كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية. 	<p>المخصص الزكوي والضريبي غير المؤكد</p> <p>أصدرت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ربطاً عن الأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ على أساس أن جزءاً من أرباح الشركة للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ كان خاضعاً لضريبة الدخل. وقدمت الشركة اعتراضاً على الربط. ولم ترد الهيئة على الاعتراض، ومن ثم رفعت الشركة دعوى بحق الهيئة أمام الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك، التي أصدرت حكمها خلال السنة الحالية لصالح الهيئة، استأنفت الشركة ضد هذا الحكم، ولا يزال القرار بشأنه قيد الانتظار.</p> <p>ترى إدارة الشركة أن نتيجة هذا الاستئناف ستكون لصالحها، وبناءً على ذلك لم تقم بالمحاسبة عن الالتزام الزكوي الإضافي.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأن المحاسبة عن المخصص الزكوي غير المؤكد هذا ينطوي على حكم هام من الإدارة ونظراً لأهمية المطالبات ذات الصلة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٩).</p>

**تقرير المراجع المستقل
إلى مساهمي شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)**

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى في تقريره السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما 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 ٢٠٢٢، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقويم 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 مجلس 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، وتعد جوهرياً، 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 وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقويم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس 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، عندها يتم تعديل 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.
- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما 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، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. سنقوم بتبيان 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
رقم الترخيص (٤٣٧)

الرياض: ١٦ شعبان ١٤٤٤ هـ
٨ مارس ٢٠٢٣

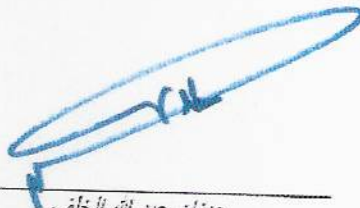
شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨٨٥,٢٨٣,١٣٩	١,٠٦٥,٧٨٨,٧٨٨	٦	ايرادات
(٥١٢,٢٤٣,١٩٠)	(٦٢٩,٦٦٧,٦٧٣)	٧	تكلفة ايرادات
٣٧٣,٠٣٩,٩٤٩	٤٣٦,١٢١,١١٥		إجمالي الربح
(٨٧,٨٣٧,٥٩٢)	(٩٣,٠٠٢,٨٤٨)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٤٠٥,٧٦٣)	(١٣,٦٥٠,١١٣)	٩	مصاريف دعائية وتسويق
(١٢,٩٤٥,٩٠٤)	(١٢,٦٥٥,٩٤٧)	١٤ و ١٣	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية
١,٦٨٣,٥٩٤	١١٧,٠٦٢	٢٠	عكس قيد مخصص خسائر التثمانية متوقعة
٢٥٩,٥٣٤,٢٨٤	٣١٦,٩٢٩,٢٦٩		الربح التشغيلي
-	٧,١٥٧,٦٣٧	١٠	دخل آخر
(٤٧,٥٨١,٧١١)	(٥٩,٤٧٣,٣٠٥)	١١	تكاليف تمويل، صافي
٢١١,٩٥٢,٥٧٣	٢٦٤,٦١٣,٦٠١		الربح قبل حساب الزكاة
(٥,٩٣٢,٣٥٤)	(٧,٣٥٤,٤٦٩)	٢٩	زكاة
٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	٢٥٧,٢٥٩,١٣٢		ربح السنة
٣,٩٣٢٩	٤,٩١١١	١٢	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساس والمخفض



علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة



عدنان عبد الله الخلف
الرئيس التنفيذي



عاصم العطاس
رئيس المالية



شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	٢٥٧,٢٥٩,١٣٢	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بند لن يُعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
(١,٥٠٢,٠٨٠)	٣,٠٠٦,٥٩٠	ربح / (خسارة) إعادة قياس التزام منافع نهاية خدمة للموظفين
٢٠٤,٥١٧,١٣٩	٢٦٠,٢٦٥,٧٢٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة

علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

عدنان عبد الله الخلف
الرئيس التنفيذي

عاصم العطاس
رئيس المالية

شركة نجوم للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	ايضاح	الموجودات
١,٥٠٩,٩٩٢,٨٩٤	١,٥٣٤,٩٦٥,٦٤٠	١٣	الموجودات غير المتداولة
٧٨٧,٢٨٤,٥٣٥	٧٥٣,٦٩٢,١٢٠	١٤	ممتلكات ومعدات
٣,٠٥٨,٤٤٧	٣,٢٧٧,١٦٧	١٥	موجودات حق الاستخدام
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤	١٦	موجودات غير ملموسة
٣٣,٧٤١,٣٧٧	٣٤,٩٣٨,٥٥٥	١٧	شهرة
٢,٣٤٣,٦٢٢,٧٩٧	٢,٣٣٦,٣١٩,٠٢٦		ذفعات مقدّمة إلى موردين ومقاولين
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٢٢,٧٦٨	٨,٠٠٠,٦٩١		الموجودات المتداولة
٣٦,٣٣٣,٣٧٠	٣٠,٣٩٤,٠٦٠	١٨	مخزون
٢٣,٧٥٣,٠٨٨	٢٢,٨٠٩,٣٠٩	٢٠	مبالغ مدفوعة مقدّما وموجودات متداولة أخرى
١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	٢١	حسابات تجارية مدينة
٢٥٠,١٩٥,٢٩٩	٣٦١,٨٣٠,٩٥٨		نقد وما في حكمه
٢,٥٩٣,٨١٨,٠٩٦	٢,٦٩٨,١٤٩,٩٨٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٢٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٧٦,٦٢٣,٢٤٠	١٠٢,٣٤٩,١٥٣	٢٣	حقوق الملكية
٢٠٤,١١٢,٨١٩	٣١٢,٣٥٦,٣٤٥		رأس المال
٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	٩٣٨,٥٣٩,١٠٨		احتياطي نظامي
			أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
٢٣٨,٠٣٨,٤٨٥	١٦٥,٩٥٢,١١٩	٢٤	المطلوبات غير المتداولة
٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	٨٣١,٩٢٢,٢٨٠	١٤	قروض
٤١,٤٢١,١٩٧	٤٣,٢١٣,٢٣٩	٢٥	التزامات عقود ايجار
١,١٤١,٠٤٤,٦٣٠	١,٠٤١,٠٨٧,٦٣٨		منافع نهاية خدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٦,٩١٢,١٠٦	٩٤,٢٧٥,٨٢٩	٢٤	المطلوبات المتداولة
٧٩,٨٩٨,٣٠٣	٧٨,٦٥٠,٧٩١	١٤	قروض
٨٠,٨٦٥,٢٩٧	٦٢,٣٢٨,٧٠٥	٢٦	التزامات عقود ايجار
٥٤,٤٢٥,٨٤٩	٧٩,٦٥١,٨٩٦	٢٧	حسابات دائنة
٣٠٠,٠٣٢,٧٢٦	٣٩٦,١١٢,٣٢٤	٢٨	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦,٠٦٩,٥١٦	٧,٥٠٣,٦٩٣	٢٩	إيرادات مؤجلة
٦٤٨,٢٠٣,٧٩٧	٧١٨,٥٢٣,٢٣٨		مخصص زكاة
١,٧٨٩,٢٤٨,٤٢٧	١,٧٥٩,٦١٠,٨٧٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٥٩٣,٨١٨,٠٩٦	٢,٦٩٨,١٤٩,٩٨٤		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي حمد الصغوري
رئيس مجلس الإدارة

عدنان عبد الله الخلف
الرئيس التنفيذي

عاصم العصيل
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤	٨٤,٦٢٩,٢٣٦	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١م
٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	-	-	ربح السنة
(١,٥٠٣,٠٨٠)	(١,٥٠٣,٠٨٠)	-	-	خسارة شاملة أخرى
٢٠٤,٥١٧,١٣٩	٢٠٤,٥١٧,١٣٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٠,٦٠٢,٠٢٢)	٢٠,٦٠٢,٠٢٢	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	٢٠٤,١١٢,٨١٩	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢٥٧,٢٥٩,١٣٢	٢٥٧,٢٥٩,١٣٢	-	-	ربح السنة
٣,٠٠٦,٥٩٠	٣,٠٠٦,٥٩٠	-	-	دخل شامل آخر
٢٦٠,٢٦٥,٧٢٢	٢٦٠,٢٦٥,٧٢٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٥,٧٢٥,٩١٣)	٢٥,٧٢٥,٩١٣	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
٩٣٨,٥٣٩,١٠٨	٣١٢,٢٥٦,٣٤٥	١٠٢,٣٤٩,١٥٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة



عدنان عبد الله الخلف
الرئيس التنفيذي



عاصم العطاس
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
٢١١,٩٥٢,٥٧٣	٢٦٤,٦١٣,٦٠١		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
(٢,٠٥٦,٦٣٨)	(٦,١٧٢,٢٤٨)	١٠	تعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٤٧,٥٨١,٧١١	٥٩,٤٧٣,٣٠٥	١١	ربح من إلغاء عقود إيجار
١٣٧,٦٨٤,٨٨٩	١٥٢,٦٧١,٥٧٢	١٣	تكاليف تمويل
١٢,٩٤٥,٩٠٤	١٢,٦٥٥,٩٤٧	١٣ و ١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٩,٧٦٤,٢٦٤	٧٥,٦٢٤,٠١٠	١٤	خسارة انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	(١,٧٠٦,٩٦٥)	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١٦,٣٤٢	١,٦٠٨,٣٠٨	١٥	إعفاءات إيجارات متعلقة بدفعات إيجار
(١,٦٨٣,٥٩٤)	(١١٧,٠٦٢)	٢٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨,٣٨٠,٤١٦	٩,٠٢٩,٥٢٤	٢٥	عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥٨١,٥٨٠	-		مخصص منافع نهاية خدمة للموظفين
٤٦٦,٣٣٣,٥٠٤	٥٦٧,٦٧٩,٩٩٢		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
			التغيرات في رأس المال العامل:
٣٣٦,٣٣٦	٢,٢٢٢,٠٧٧		مخزون
(١,٠٠٤,٩٧٤)	٥,٩٣٩,٣١٠		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٨٢٤,٣٠٠)	١,٠٦٠,٨٤١		حسابات تجارية مدينة
٢٨,٢٠٥,٢٧٩	(١٨,٥٣٦,٥٩٢)		حسابات دائنة
(٢٢,٠٩٩,٦٥٢)	٢٥,٧٧٣,٥٦٩		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٢٥,٩٨٩,٥٧٢)	٩٦,٠٧٩,٥٩٨		إيرادات مؤجلة
٤٤٤,٩٥٦,٦٢١	٦٨٠,٢١٨,٧٩٥		النقد من العمليات
(٦,٣٣٨,٠١١)	(٥,١٢٤,٦٤٦)	٢٥	منافع نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
-	(٥,٩٢٠,٢٩٢)	٢٩	زكاة مدفوعة
٤٣٨,٦١٨,٦١٠	٦٦٩,١٧٣,٨٥٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٠٦,٠٢٧,٧٥٢)	(١٧٦,٧٤٠,٥١٣)		ممتلكات ومعدات، صافي
(٢٠,٤٦٨,٩٥٨)	(١,١٩٧,١٧٨)		دفعات مُقَدَّمة إلى موردين ومقاولين
(١,٢٠٣,٦٧٥)	(١,٨٢٧,٠٢٨)	١٥	موجودات غير ملموسة
(٢٢٧,٧٠٠,٣٨٥)	(١٧٩,٧٦٤,٧١٩)		صافي النقد المُستخدَم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٠,٩٠٧,٤٤٠	٤٥,١٤٨,٣٣٣	٢٤	متحصّلات من قروض
(١٤٣,٥٤٣,٣١٤)	(١٤٩,٨٧٠,٩٧٦)	٢٤	سداد قروض
(١١,٥٨٦,٩٥٨)	(٢٢,٤٨٥,٧٩٢)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٩٠,٤٥١,٦٦٣)	(١١٥,١٦٣,٥٩٥)	١٤	دفع التزامات عقود إيجار
(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	٣١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨٩,١٠٦,٠٢٩)	(٣٦٨,٦٦٨,٣١٣)		صافي النقد المُستخدَم في الأنشطة التمويلية
(٧٨,١٨٧,٨٠٤)	١٢٠,٧٤٠,٨٢٥		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١٧٩,٨٨٦,٠٧٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	٢١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
"يتبع..."			


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

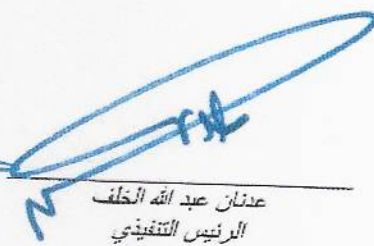
شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
٩٧,٩٣١,٤٥٣	٩٦,٠٢٥,٤٧٩
١٤٥,٠٥٦,٦١١	٦٥,٨٩١,٧٨٠
٢,٠٨٥,٦٤٢	٦٦١,٢١٤
٦,٣٨٧,٢٠٠	٣,٧٩٣,٢٥٨
٢,٨٤٥,٧٨٤	١,٦٩٧,٨١٤

معاملات غير نقدية هامة

إضافات إلى موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار مقابلة
تحويلات إلى ممتلكات ومعدات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
رسملة تكلفة اقتراض
رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام
فائدة على التزامات عقود إيجار مرسملة لمراكز لياقة بدنية قيد الإنشاء


علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة


عدنان عبد الله الخلف
الرئيس التنفيذي


عاصم العظاس
رئيس المالية

١ معلومات 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 الثاني ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٠٨م)، وهي مُسجَّلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٣٢٣ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م). وعنوان المكتب المُسجَّل للشركة شارع الثمامة، ص. ب. ٢٩٥٢٤٥، الرياض ١١٣٥١ بالمملكة العربية السعودية. وفي عام ٢٠١٢م، نُقلَ المركز الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة الرياض، وحصلت الشركة على السجل التجاري المُعدَّل رقم ١٠١٠٣٣٧٩٨٦ بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٢م).

تتمثل أهداف الشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز الرياضية والترفيهية وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس والمعدات الرياضية وتملُّك العقارات وإنشاء المباني اللازمة لتحقيق أغراضها والدعاية والإعلان وإنشاء وإدارة وامتلاك الفنادق والشقق المفروشة وغيرها من الأنشطة التي تحتاج الشركة استخدامها. ويتم مواصلة 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". والعلامة التجارية قابلة للتجديد لمدة ١٠ سنوات أو لفترات حسب اختيار الشركة نظير رسوم رمزية. وقد توقفت شركة وقت اللياقة عن مواصلة 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.

أسست الشركة خلال السنة شركة تابعة جديدة "شركة الرسن للاستثمار" للأنشطة الاستثمارية، ولم تبدأ الشركة التابعة عملياتها حتى الآن، وعليه، تعتقد الإدارة أنَّ شركة الرسن للاستثمار ليست هامة بالنسبة للشركة، ومن ثمَّ لم توجد نتائج عمليات شركة الرسن للاستثمار ومركزها المالي في القوائم المالية للشركة.

٢ أساس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معاً بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَضُ القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وجميع القيم مذكورة بالكامل، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير السارية المفعول بعد
فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات المعدّلة الصادرة غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين حيث يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. وسيطّوق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامّة والتأمين وإعادة التأمين المباشرين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة التقديرية. وسيطّوق المعيار بضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعدّ أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يستند إلى حدّ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدّم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام المكتمل بـ:

- تكثيف مُحدّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفة رئيسة بالعقود قصيرة الأجل.

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحقّ في تأجيل التسوية
 - يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة التقرير المالي
 - لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
 - إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
- ويُعمل بالتعديلات على فترات التقرير المالي السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبّق بأثر رجعي. وتقيم الشركة حالياً ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إن كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)، حيث قدّم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمح بالتطبيق تطبيقاً مبكراً طالما أفسح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدّلة (تتمة)

١-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير السارية المفعول بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترة السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مبكراً. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

وتعيد الشركة حالياً النظر في الإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية لضمان التوافق مع المتطلبات المعدّلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
أصدر المجلس في مايو ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، وهي تضيق نطاق استثناء الإثبات المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم.

وينبغي تطبيق التعديلات على المعاملات التي تجرى في بداية أول فترة مقارنة معروضة أو بعدها. فضلاً عن ذلك، في بداية أقرب فترة مقارنة معروضة، ينبغي أيضاً إثبات أصل ضريبي مؤجل (شريطة توفر ربح خاضع للضريبة كافٍ) والتزام ضريبي مؤجل لجميع الفروق المؤقتة القابلة للحسم والخاضعة للضريبة المرتبطة بعقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من الخدمة.

وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة، بما يتماشى وتلك المطبقة في فترات المقارنة المعروضة:

١-٤ الإيرادات

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما فيها شروط السداد الهامة	إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)
إيرادات الاشتراكات والعضوية	يُستوفى التزام الأداء على مدى زمني خلال فترة الاشتراك. للعملاء الأفراد، تُقبض المدفوعات مقدماً. بالنسبة للشركات، يُقبض العوض بناء على شروط الانتماء المتفق عليها مع عملاء الشركات.	يتم إثبات رسوم الاشتراكات والعضويات كإيرادات بشكل منتظم على مدار فترة الاشتراك. يتم إثبات رسوم الإيرادات المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة وتُطفاً على مدى فترة الاشتراك.
التدريب الشخصي	يُستوفى التزام الأداء بمرور الوقت بناء على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام المدفوعات مقدماً.	يتم إثبات رسوم التدريب الشخصي كإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة والوفاء بالتزامات الأداء. يتم إثبات الرسوم المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو انتهاء فترة التدريب، أيهما أولاً.
إيرادات الإيجار	يُستوفى التزام الأداء على مدى فترة زمنية خلال فترة عقد الإيجار، وتُستلم المدفوعات بناءً على الشروط التعاقدية مع المستأجرين.	يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ تكاليف الإيرادات والمصاريف الأخرى

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

٣-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال دورة التشغيل العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير المالي.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

تُصنّف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة التشغيل العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة التقرير المالي.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

(١) الإثبات المبذولة والقياس اللاحق

تُسجل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر للانخفاض 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.

وتتضمّن التكلفة المصاريف المرتبطة ارتباطاً مباشراً بشراء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات المولدة ذاتياً:

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

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

(٢) الاستهلاك

فيما يلي معدلات الاستهلاك التقديري للفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

مباني	٤٪-١٢٪ أو فترة عقد الإيجار
سيارات	٢٠٪
أدوات ومعدات رياضية	١٠٪
معدات كهربائية ومكيفات	١٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪
أثاث وتجهيزات مكتبية	١٢,٥٪

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

(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. ويتوقف إثبات القيمة الدفترية لأي عنصر تُجرى المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. وتُحْمَل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل خلال فترة التقرير المالي 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 التقرير المالي. 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 الموجودات غير الملموسة

تُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية المُحدَّدة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتركمة. ويُعترف بالإطفاء وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لها. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن آثار أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. وتُدرج الموجودات غير الملموسة، ذات الأعمار الإنتاجية غير المُحدَّدة المستحوذ عليها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتركمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت بعمر انتاجي تقديري لمدة ١٠ سنوات.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

ويُتوقف إثبات الأصل غير الملموس عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن اثبات الموجودات غير الملموسة، المقاسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

تدرج تكاليف البرامج المتبقية كمصاريف عند تكبدها.

- الجدوى الفنية لإكمال البرامج كي تكون جاهزة للاستخدام.
- نية الإدارة لإكمال البرامج الإلكترونية ومقدرتها على استخدامه أو بيعه.
- القدرة على استخدام البرامج الإلكترونية أو بيعه.
- يمكن إثبات كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة.
- مدى توفر الموارد المالية والفنية والموارد الأخرى الكافية لإكمال تطوير البرنامج الإلكتروني 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.

٦-٤ الشهرة

(١) الإثبات المبدئي

تقوم الشركة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة للمقابل المحول، بالإضافة إلى،
- المبالغ المثبتة لأي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، بالإضافة إلى،
- إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها.
- على صافي المبالغ المثبتة (القيمة العادلة بشكل عام) للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات 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 وكما 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 المدره للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدره للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

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

٤ ملخص السياسات 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.

١-٧-٤ الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبقت الشركة التدبير العملي عليها، تقيس الشركة مبدئيًا أصلًا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

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. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى تنفيذه على مستوى الأداة المالية.

وبشير نموذج العمل للشركة المتعلق بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها موجوداتها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

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 المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

تقيس الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطان التاليان:

- أن يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى امتلاك الموجودات المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقًا الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم إثبات الأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية للشركة والمدرّجة بالتكلفة المطفأة على الحسابات التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة والأرصدة البنكية وموجودات العقود.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٧-٤ الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتوقف إثبات الأصل المالي (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) (أي تُستبعد من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- أن الشركة حوّلت حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلت التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما (أ) أن الشركة حوّلت فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل (ب) أو لم تحوّل الشركة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تُحوّل مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بها أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل بشرط استمراريتها في التعامل به. وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها 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. وستشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية المحققة من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها أو تعزيزات الأهلية الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

وتطبّق الشركة على الحسابات التجارية المدينة وموجودات العقود الطريقة المبسّطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. وعليه، فلا تتنوّع الشركة التغييرات في المخاطر الائتمانية، بل تعترف بمخصص خسارة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العُمر في كل تاريخ تقرير مالي. وقد أنشأت الشركة جدول مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي تُعدّل حسب العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتعتبر الشركة أن أصلاً مالياً متأخر سداًه عندما ينقضي على موعد سداًه التعاقدية ٣٦٥ يوماً. ومع ذلك، فإنّ الشركة، في حالات بعينها، قد تعتبر أيضاً أن أصلاً مالياً متأخر السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجّح للشركة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسدّدة قبل الأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها الشركة. ويُشطبّ الأصل المالي عند عدم وجود توقُّع معقول بشأن استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

وتقيس سياسة الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه الأدوات على أساس اثني عشر شهراً. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٧-٤ المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والحسابات الدائنة، فيتم إثباتها بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وتشتمل المطلوبات المالية للشركة على الحسابات التجارية الدائنة والتزامات العقود والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولى، تقاس القروض المرتبطة بفائدة والحسابات الدائنة التجارية والأخرى لاحقًا 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. وتُحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتنطبق هذه الفئة عموماً على الحسابات التجارية المدينة.

التوقف عن الإثبات

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزام الحالية تعديلاً جوهرياً، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣-٧-٤ مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظامياً حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لتسييل الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٨-٤ قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية بالقيمة العادلة بكل تاريخ تقرير مالي.

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسية للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

وتستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشط لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلّق بالموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير مالي.

وتُحدّد الشركة السياسات والإجراءات لكل من القياس المتكرّر والقياس غير المتكرّر للقيمة العادلة.

وفي كل تاريخ تقرير مالي، تحلل الشركة التغيرات في قيم الموجودات والالتزامات التي يتعين إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقارن الشركة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغيير.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٩-٤ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد والأرصدة البنكية على النقد في الصندوق والودائع المُودّعة لدى بنوك، وجميعها متاحة لاستخدام الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك، ويبلغ تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر تغييرات غير هامة في القيم.

١٠-٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والتزاماً بنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، حوّلت نسبة ١٠٪ من دخل الشركة في كل سنة لتكوين احتياطي يعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١١-٤ المخزون

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. وتشتمل 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. وتُحدّد تكاليف المخزون المشتري بعد حسم خصومات الكمية والتخفيضات، إن وُجدت.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تكديدها 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 المُتضمن 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 دفعا من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متأكدًا 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 كبند 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 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ عقود الإيجار (تتمة)

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند 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 بسيطاً، 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 (٩) على الحسابات 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.

١٣-٤ القروض

يتم في الأصل إثبات القروض بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المضافة. 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.

وُصِّفَت القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم 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 التعهد بها، في قائمة الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤-١ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تُقدّم منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. ويُعترفُ بالالتزام مقابل المبلغ المتوقع سداه إذا كان لدى الشركة التزام نظامي أو ضمني حالي بسداد هذا المبلغ كنتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف وبحيث يمكن تقدير الالتزام بشكل موثوق.

التزام 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 ممولة. ويُجري اكتواري مستقل تقييمات الالتزامات بموجب هذه البرامج على أساس طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتتكون 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 كـ "تكاليف موظفين" في الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كـ "أعباء مالية". وتُدرج أي تغييرات في صافي المطلوبات نتيجة للتقييمات الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

ويُعترفُ بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات القائمة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرامج أو تقليصها، مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كـ تكاليف خدمة سابقة.

يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من باستخدام طرق اكتوارية على طريقة وحدة الانتمان 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 كـ تكاليف مالية.

يتم إثبات مكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر وتحويلها إلى الاحتياطي 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 الربح أو الخسارة كـ تكاليف خدمة سابقة. تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المترابطة كما هو موضح في أنظمة العمل للدول المهنية التي تعمل فيها الشركة.

٤-٥-١ الزكاة وضرائب الدخل

يُجنّب مخصص للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، على أساس الاستحقاقات ويُحتمل على الربح أو الخسارة. وتُجرى تسوية الفروقات، إن وجدت، الناشئة عن الربوط النهائية خلال سنة استكمالها.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٤ الزكاة وضرائب الدخل (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير القابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، و
- عندما تُدرج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يُصنَّف صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كأصل أو التزام، على التوالي، في قائمة المركز المالي.

١٦-٤ المخصصات

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، تُحدَّد أرجحية الحاجة إلى تدفق خارجي للسداد من خلال النظر 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، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والأحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير المالي ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير المالي. وتخضع التقديرات والأحكام للتقييم بصفة مستمرة، وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة وملائمة في ظل الظروف. وتضع الشركة تقديرات وافتراضات حول المستقبل. وقد تختلف التقديرات المحاسبية الناتجة، حسب طبيعتها، عن النتائج الفعلية ذات الصلة.

فيما يلي النقاط الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات أو الافتراضات أو مارست الأحكام المحاسبية:

حالات عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التيقن حيال التقديرات المحاسبية المستقبلية بتاريخ التقرير المالي التي قد تُشكّل مخاطر يترتب عليها إجراء تعديل على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من موازنة الأعمار الإنتاجية للمشاريع، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصل الوحدة المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الحسابات المدنية

يجري تقدير المبلغ القابل للتحويل من الحسابات المدنية باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والذي يتضمن تقييم التصنيف الائتماني ومعلومات أيام تأخر السداد. وبالنسبة للمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بحد ذاتها، ولكنها متأخرة السداد، فتقدر معًا.

تقدير مُعدّل الاقتراض الإضافي

يُعتبر على الشركة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود 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. ولذلك، فإن مُعدّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتُقدّر الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين وضع تقديرات مؤكدة مُحدّدة لكل كيان (مثل التصنيف الائتماني المستقل).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تُحدّد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له.

وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية سنويًا ويُعدّل الاستهلاك المحمل المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مبدأ الاستمرارية

أجرت الإدارة تقييمًا لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأنّ الشركة لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلًا عن ذلك، فإنّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكًا كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد مُعدّل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات وزيادات التقاعد المستقبلية. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقويم والافتراضات ذات الصلة وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة سنويًا.

مُعدّل الخصم

لا توجد سوق سندات عميقة للشركات أو حكومية في المملكة العربية السعودية. ولذلك، فبُغية اختيار معدل الخصم، فقد أخذنا في الاعتبار العائد المتاح من مؤشر سيتي للالتزامات التقاعد ("CPLI") لمدة تعادل مدة الالتزام.

معدل الوقيّات

يُحتسب مُعدّل الوقيّات بناءً على الجداول المتاحة علنًا للوقيّات في الدول المُحدّدة. ولا تميل جداول الوقيّات إلى التغيير إلا على فواصل زمنية حسب التغيرات الديموغرافية.

الراتب وزيادة التقاعد مستقبلاً

تراعي تقديرات زيادة الرواتب في المستقبل التضخم والأقدمية والترقيات والتاريخ السابق.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة لتحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تُحدّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكّداً بصورة معقولة عدم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. وتطَبّق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إن كان من المؤكّد إلى حدٍ معقول ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء من عدمه، وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (فعلى سبيل المثال، التغيير في استراتيجية العمل).

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المُسجّلة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المُدرّجة في الأسواق النشطة، تُفاسد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقييم فنية بما في ذلك نموذج 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. وتتضمّن التقديرات اعتبارات مدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان وتقلبات الأسعار. يمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه الأحكام على القيمة العادلة المصرح عنها للأدوات المالية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٦ الإيرادات

نوع الخدمات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
اشتراكات وعضوية	٩٣١,٩٤٥,٨٩٠	٧٧٤,٥١٦,١٧٣
التدريب الشخصي	١٠٣,٠٧٩,٩٨٤	٩٠,٤٠٨,١٢١
إيرادات الإيجار	١٨,١٨٧,٨٥٠	١٠,٤٨٤,٧٥٣
أخرى	١٢,٥٧٥,٠٦٤	٩,٨٧٤,٠٩٢
	<u>١,٠٦٥,٧٨٨,٧٨٨</u>	<u>٨٨٥,٢٨٣,١٣٩</u>

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بناءً على عروض مراكز الرجال والنساء ومقسمة حسب المناطق الجغرافية الأساسية:

أنواع العملاء	رسوم اشتراكات وعضوية		التدريب الشخصي		إيرادات الإيجار	
	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
مراكز رجالية	٧١٨,١٨٣,٩٩٣	٥٨٧,٤٩٧,٦١٩	٦٨,٩٤٥,٠٣١	٦١,٢٦٢,٦٥٩	١٠,٦٧٧,٤٧٦	٧,٤٣٥,٠٤٦
مراكز نسائية	٢١٣,٧٦١,٨٩٧	١٨٧,٠١٨,٥٥٤	٣٤,١٣٤,٩٥٣	٢٩,١٤٥,٤٦٢	٧,٥١٠,٣٧٤	٣,٠٤٩,٧٠٧
	<u>٩٣١,٩٤٥,٨٩٠</u>	<u>٧٧٤,٥١٦,١٧٣</u>	<u>١٠٣,٠٧٩,٩٨٤</u>	<u>٩٠,٤٠٨,١٢١</u>	<u>١٨,١٨٧,٨٥٠</u>	<u>١٠,٤٨٤,٧٥٣</u>
الأسواق الجغرافية						
المنطقة الوسطى	٤٠٧,٠٩٩,٦٣٠	٣٣٣,٦٨٢,٩١٥	٤٦,٨٥٦,٨٤٢	٤٤,١٠٢,٢٢٨	١٠,٥٣٦,١٠٣	٥,٨٣٦,٠٢٣
المنطقة الغربية	٣٦٢,٠٦٤,٠٨٨	٣٠٥,٣٠٩,٤٣٧	٣٣,٣٢٠,٢٤٦	٢٦,٨٢٣,٢٤٥	٦,٩١٩,٦١٢	٤,٠٨٥,٤٥٨
المنطقة الشرقية	١٤٢,٧٧٤,٣٩١	١٢٣,٧٩٤,٠١١	١٧,٤٠٣,٧٣٨	١٣,٧٧٨,٣٠٧	٧٣٢,١٣٥	٥٦٣,٢٧٢
الإمارات العربية المتحدة	٢٠,٠٠٧,٧٨١	١١,٧٢٩,٨١٠	٥,٤٩٩,١٥٨	٥,٧٠٤,٣٤١	-	-
	<u>٩٣١,٩٤٥,٨٩٠</u>	<u>٧٧٤,٥١٦,١٧٣</u>	<u>١٠٣,٠٧٩,٩٨٤</u>	<u>٩٠,٤٠٨,١٢١</u>	<u>١٨,١٨٧,٨٥٠</u>	<u>١٠,٤٨٤,٧٥٣</u>

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
رواتب ومنافع ذات صلة	٢٢٧,١٧٠,٣٩٢
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)	١٤٩,٣٠٣,٣٧١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧٤,٦٢٢,٠٨٠
منافع خدمية	٦٤,٩٣٠,٧٣٨
أعمال نظافة وخدمات	٤٧,٠١٢,٠٧١
مصاريف حكومية وتوظيف	٢٢,٣٦٧,٨٣٧
صيانة وإصلاح	١٩,١٨١,٩٠١
أمن وسلامة	١١,٦٦١,٢٦٤
مستهلكات	٥,٣٢٩,٢٩٣
قرطاسية	٩٢٥,١٠٧
أخرى	٨,٨٧٠,٥٨٤
إعفاءات إيجار (إيضاح ١٤)	(١,٧٠٦,٩٦٥)
	<u>٦٢٩,٦٦٧,٦٧٣</u>
	<u>٥١٢,٢٤٣,١٩٠</u>

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٤٣,٣٦٣,٣٨٩	٤٣,٧١٠,٢٨٠	رواتب ومنافع ذات صلة
٩,٨٥٧,٢٣٠	١٠,٤٤١,٦٢٠	مياه وكهرباء واتصالات
٦,٧٨٩,٤٧٩	٧,٨٠٥,٧٨١	أتعاب مهنية
٨,٥٥١,٧٩٩	٦,٥٦٩,٠٩١	مصاريف وعمولات بنكية
٦,١٣٢,٢٩٩	٣,٩١٤,٤٠٧	مصاريف حكومية وتوظيف
٤,٧٨٨,٠٠٩	٣,٣٦٨,٢٠١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٣)
١,٠٣١,٢٤٣	١,٨٠٣,٠٣١	أعمال صيانة وإصلاح ونظافة
١١٦,٣٤٢	١,٦٠٨,٣٠٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٠٠١,٩٣٠	١,٠٠١,٩٣٠	استهلاك موجودات حق استخدام
١,١٠٣,٣٢٩	٨٥٧,٠٣٨	قرطاسية
٥,١٠٢,٥٤٣	١١,٩٢٣,١٦١	أخرى
٨٧,٨٣٧,٥٩٢	٩٣,٠٠٢,٨٤٨	

٩ مصاريف الدعاية والتسويق

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨,٢٤٦,٧٥٦	٦,٣٩٣,١٠٧	دعاية وتسويق
٦,١٥٩,٠٠٧	٧,٢٥٧,٠٠٦	رواتب ومنافع ذات صلة
١٤,٤٠٥,٧٦٣	١٣,٦٥٠,١١٣	

١٠ الدخل الآخر

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	٦,١٧٢,٢٤٨	ربح من إلغاء عقود إيجار
-	٩٨٥,٣٨٩	أخرى
-	٧,١٥٧,٦٣٧	

١١ تكاليف التمويل، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٧,٢٦٨,٨١٠	٣٧,٣٠٢,٤٩٥	تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٤)
٩,١١٠,٥٤٤	١١,٢٥٣,٦٧٨	ربح من القروض
٤٨٥,١٧٨	١٠,٠٢٣,٣٧٨	عمولة تمويل
٧١٧,١٧٩	٨٩٣,٧٥٤	فائدة على التزامات منافع مُحدّدة لموظفين (إيضاح ٢٥)
٤٧,٥٨١,٧١١	٥٩,٤٧٣,٣٠٥	

١٢ ربحية السهم

فيما يلي احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	٢٥٧,٢٥٩,١٣٢
٥٢,٣٨٣,٣٦١	٥٢,٣٨٣,٣٦١
<u>٣,٩٣٢٩</u>	<u>٤,٩١١١</u>

ربح السنة
عدد الأسهم
ربحية السهم

لم يكن هناك أي بند مخفّض يؤثّر على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣ الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيود التنفيذ	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات الكهربائية والمكينفات	الأدوات والمعدات الرياضية	السيارات	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
									التكلفة:
٢,٣٠٥,٢٧٢,٧٤٣	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	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٨٢,٨٩٢,٧٩٩	٥٨,٧٠٣,٥٨٩	١,١٦٢,٨٤٣	٢,٣٥٠,٩٨٢	٨,٢٩٨,٧٧٠	٢٠,١٧٢,٩٤٦	١٨٨,٠٠٠	٢٩,٥٦٤,٤٨٤	٦٢,٤٥١,١٨٥	إضافات
-	(٦٥,٨٩١,٧٨٠)	٢,٠٢٠,٢٣٣	١٧١,٢٠٧	١,٦٥٢,٦٨٠	٣٢,٦٠٣,٩٩٧	-	٢٩,٤٤٣,٦٦٣	-	تحويلات
(٥,٢٤٨,٤٨١)	-	-	-	-	(٩٥٤,٣١١)	-	(٤,٢٩٤,١٧٠)	-	انخفاض في القيمة
٢,٤٨٢,٩١٧,٠٦١	٥٨,٣٦٤,٩٥٩	٣٢,٦٥٧,١٩٢	٢١,٣٧٤,٧٩٥	١٢٧,٧٩٢,٤٧٠	٣٩٨,٤٤٢,٣٧٨	٤,٠٦٧,٤٥٨	١,٥٩٦,٢٢٣,٠٢٠	٢٤٣,٩٩٤,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									الاستهلاك المتراكم:
٧٩٥,٢٧٩,٨٤٩	-	١٣,٥٩٥,٠٨٤	١٢,٤٥٤,٦٨٤	٧٠,٤٥٨,٣٥٤	١٦٥,٠٣١,٠٧٩	٣,١١٢,٦١٠	٥٣٠,٦٢٨,٠٣٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٥٢,٦٧١,٥٧٢	-	٣,٤٤٣,١٨٥	٢,٣٦٣,٥٦٠	٩,٧٠٥,٠٥٠	٣٥,٤٠٥,٥٧٥	٢٠٧,١٧٢	١٠١,٥٤٧,٠٣٠	-	المحمل للسنة
٩٤٧,٩٥١,٤٢١	-	١٧,٠٣٨,٢٦٩	١٤,٨١٨,٢٤٤	٨٠,١٦٣,٤٠٤	٢٠٠,٤٣٦,٦٥٤	٣,٣١٩,٧٨٢	٦٣٢,١٧٥,٠٦٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٣٤,٩٦٥,٦٤٠	٥٨,٣٦٤,٩٥٩	١٥,٦١٨,٩٢٣	٦,٥٥٦,٥٥١	٤٧,٦٢٩,٠٦٦	١٩٨,٠٠٥,٧٢٤	٧٤٧,٦٧٦	٩٦٤,٠٤٧,٩٥٢	٢٤٣,٩٩٤,٧٨٩	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والتجهيزات المكتبية	أجهزة الحاسب الألي	المعدات الكهربائية والمكيفات	الأدوات والمعدات الرياضية	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	التكلفة:
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	في ١ يناير ٢٠٢١م
-	(١٤٥,٠٥٦,٦١١)	١,٥٩١,٥٣٤	٢٧٥,٢٦٠	٢,١٧٩,٧٩٣	٥,٧٢٤,٣١١	-	١٣٥,٢٨٥,٧١٣	-	إضافات
(١,٥٤٣,٢٣٣)	-	-	(٩٨٧,٨١٢)	-	(٥٤٣,١٤٦)	-	(١٢,٢٧٥)	-	تحويل
(١٨,٠٢٨,٣٤٦)	(١٠,٨٩٦,٢٤٧)	-	-	(١,٠٨٨,٤٤٠)	-	-	(٦,٠٤٣,٦٥٩)	-	استيعادات
٢,٣٠٥,٢٧٢,٧٤٣	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	انخفاض في القيمة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٦٣,٦٣٩,٠٥٥	-	١٠,٦٢٦,٣٧٤	٨,٨٢٥,٣٢٥	٦١,٧٣٥,٢٢٧	١٣٥,٩٧٠,٩١٤	٢,٩٦٨,٢٣٥	٤٤٣,٥١٢,٩٨٠	-	الاستهلاك المتراكم:
١٣٧,٦٨٤,٨٨٩	-	٢,٩٦٨,٧١٠	٤,٢١٩,٢٥٣	٩,٤٦٤,٩١٠	٢٩,٤٢٩,٩٩٧	١٤٤,٣٧٥	٩١,٤٥٧,٦٤٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١م
(٩٦١,٦٥٣)	-	-	(٥٨٩,٨٩٤)	-	(٣٦٩,٨٣٢)	-	(١,٩٢٧)	-	مُحمّل للسنة
(٥,٠٨٢,٤٤٢)	-	-	-	(٧٤١,٧٨٣)	-	-	(٤,٣٤٠,٦٥٩)	-	مشطوبات
٧٩٥,٢٧٩,٨٤٩	-	١٣,٥٩٥,٠٨٤	١٢,٤٥٤,٦٨٤	٧٠,٤٥٨,٣٥٤	١٦٥,٠٣١,٠٧٩	٣,١١٢,٦١٠	٥٣٠,٦٢٨,٠٣٨	-	انخفاض في القيمة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١,٥٠٩,٩٩٢,٨٩٤	٦٥,٥٥٣,١٥٠	١٥,٨٧٩,٠٣٢	٦,٣٩٧,٩٢٢	٤٧,٣٨٢,٦٦٦	١٨١,٥٨٨,٦٦٧	٧٦٦,٨٤٨	١,٠١٠,٨٨١,٠٠٥	١٨١,٥٤٣,٦٠٤	صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وَزَع مُحمّل استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٣٢,٨٩٦,٨٨٠	١٤٩,٣٠٣,٣٧١	تكلفة إيرادات (إيضاح ٧)
٤,٧٨٨,٠٠٩	٣,٣٦٨,٢٠١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٣٧,٦٨٤,٨٨٩	١٥٢,٦٧١,٥٧٢	

١٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تكاليف أعمال إنشائية ومعدات رأسمالية بقيمة ٣٠,٦٩ مليون ريال سعودي و ٢٧,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٨,٦٣ مليون ريال سعودي و ٤٦,٩٣ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

بلغ إجمالي تكلفة الاقتراض المرسمة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة ٠,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٠٩ مليون ريال سعودي) وبلغ معدل الرسملة ٥,٩٪ (٢٠٢١م: ٢,٢٢٪). فضلاً عن ذلك، رُسملت فائدة متعلقة بالتزام عقد إيجار بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢,٨ مليون ريال سعودي) لمراكز لياقة بديلة قيد الإنشاء.

سُجّلت الشركة خلال السنة الحالية مخصصات انخفاض في القيمة قدرها ٥,٢ مليون ريال سعودي مقابل إغلاق أحد مراكز اللياقة البدنية في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة (٢٠٢١م: ١٢,٩ مليون ريال سعودي مقابل إغلاق أربعة مراكز لياقة بدنية في المملكة العربية السعودية).

إنّ المباني بصافي قيمة دفترية قدرها ٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٩,٤ مليون ريال سعودي) مقامة على أرض مملوكة للشركة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، كانت الشركة قد حصلت على قروض مقابل رهون عقارية على الأراضي (إيضاح ٢٤) المملوكة للشركة بتكلفة قدرها ٥٨,٥ مليون ريال سعودي.

١٤ عقود الإيجار

تمتلك الشركة العديد من العقارات بموجب عقود إيجار لأراضٍ مستأجرة مُقام عليها مراكز اللياقة البدنية. وتتراوح فترات عقود الإيجار ما بين سنتين و ٢٤ سنة. ويجزى التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتتضمن مجموعة كبيرة من الشروط والأحكام.

فيما يلي بيان بالقيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والتعديرات خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٧٧١,٤٧٧,١٥٥	٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥	الرصيد الافتتاحي
٩٧,٩٣١,٤٥٣	٩٦,٠٢٥,٤٧٩	إضافات خلال السنة
(٦٩,٧٦٤,٢٦٤)	(٧٥,٦٢٤,٠١٠)	استهلاك مُحمّل للسنة
(٦,٣٨٧,٢٩٧)	(٣,٧٩٣,٢٥٨)	مُرسَل لمراكز لياقة بدنية قيد الإنشاء
(٥,٨٧٢,٥١٢)	(٤٢,٨٩٣,١٦٠)	إلغاء عقد إيجار
-	(٧,٤٠٧,٤٦٦)	انخفاض في القيمة
<u>٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥</u>	<u>٧٥٣,٦٩٢,١٢٠</u>	الرصيد الختامي

فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩٢٠,٧٥١,٩٦٠	٩٤١,٤٨٣,٢٥١	الرصيد الافتتاحي
٩٧,٩٣١,٤٥٣	٩٦,٠٢٥,٤٧٩	إضافات خلال السنة
(٩٠,٤٥١,٦٦٣)	(١١٥,١٦٣,٥٩٥)	مدفوعات إيجار للسنة
(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	(١,٧٠٦,٩٦٥)	إعفاءات إيجار متعلقة بدفعات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٣٧,٢٦٨,٨١٠	٣٧,٣٠٢,٤٩٥	مصروف فائدة للسنة (إيضاح ١١)
(٧,٩٢٩,١٥٠)	(٤٩,٠٦٥,٤٠٨)	إلغاء عقد إيجار
٢,٨٤٥,٧٨٤	١,٦٩٧,٨١٤	فائدة مُرسمة لمراكز لياقة بدنية قيد الإنشاء
<u>٩٤١,٤٨٣,٢٥١</u>	<u>٩١٠,٥٧٣,٠٧١</u>	الرصيد الختامي

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤ عقود الإيجار (تتمة)

التزام عقد الإيجار المُدرَج في قائمة المركز المالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	٨٣١,٩٢٢,٢٨٠	غير متداول
٧٩,٨٩٨,٣٠٣	٧٨,٦٥٠,٧٩١	متداول
<u>٩٤١,٤٨٣,٢٥١</u>	<u>٩١٠,٥٧٣,٠٧١</u>	

أُفصِحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣٣).

١٥ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٠,٩٩٦,٧٢٥	١٢,٢٠٠,٤٠٠	<u>التكلفة:</u>
١,٢٠٣,٦٧٥	١,٨٢٧,٠٢٨	في ١ يناير
١٢,٢٠٠,٤٠٠	١٤,٠٢٧,٤٢٨	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
٩,٠٢٥,٦١١	٩,١٤١,٩٥٣	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
١١٦,٣٤٢	١,٦٠٨,٣٠٨	في ١ يناير
٩,١٤١,٩٥٣	١٠,٧٥٠,٢٦١	مُحمَّل للسنة
٣,٠٥٨,٤٤٧	٣,٢٧٧,١٦٧	في ٣١ ديسمبر
		<u>القيمة الدفترية</u>

١٦ الشهرة

استحوذت الشركة، خلال عام ٢٠١٦ م، على مركزين للياقة البدنية هما الدوامي والخليج مع إثبات الشهرة من الاستحواذ على هذين المركزين بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي و٤,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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، ليس هناك داع لأي مخصص لانخفاض في القيمة.

١٧ الدُفَعَات المُقَدَّمَة إلى الموردين والمقاولين

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٩,٤٤٧,٨٣٠	١٩,٥٣٩,١٧٦	دُفَعَات مُقَدَّمَة إلى مقاولين مقابل إنشاء مركز لياقة بدنية
١٤,٢٩٣,٥٤٧	١٩,٦٢٥,٦٧٦	دُفَعَات مُقَدَّمَة إلى موردين مقابل شراء معدات رياضية
٣٣,٧٤١,٣٧٧	٣٩,١٦٤,٨٥٢	
-	(٤,٢٢٦,٢٩٧)	ناقصًا: مخصص خسارة انخفاض في القيمة
<u>٣٣,٧٤١,٣٧٧</u>	<u>٣٤,٩٣٨,٥٥٥</u>	

١٧ الدُفعات المُقدّمة إلى الموردين والمقاولين (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة إلى موردين ومقاولين:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
-	٤,٢٢٦,٢٩٨	مُحمّل خلال السنة
-	٤,٢٢٦,٢٩٨	الرصيد الختامي

١٨ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والموجودات الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
١٣,٦٤٣,٠١٠	١٤,٩٨٣,١٧٥	مبالغ مدفوعة مقدّمًا
٢٢,١٢٨,٨٤٠	١٦,٥٩٦,٦٩٢	دُفعات مُقدّمة إلى موردين
٧,٢٦٥,٣١٩	٦,٧٢٠,٣٩٨	مبالغ مدفوعة مقدّمًا أخرى
٤٣,٠٣٧,١٦٩	٣٨,٣٠٠,٢٦٥	
(٦,٧٠٣,٧٩٩)	(٧,٩٠٦,٢٠٥)	ناقص: مخصص مقابل مبالغ مدفوعة مقدّمًا وموجودات أخرى
٣٦,٣٣٣,٣٧٠	٣٠,٣٩٤,٠٦٠	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المبالغ المدفوعة مقدّمًا والموجودات الأخرى:
دُفعات مُقدّمة إلى موردين
مبالغ مدفوعة مقدّمًا أخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
٥,٧٠٥,١٢٥	٦,٩٠٧,٥٣١
٩٩٨,٦٧٤	٩٩٨,٦٧٤
٦,٧٠٣,٧٩٩	٧,٩٠٦,٢٠٥

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المبالغ المدفوعة مقدّمًا والموجودات الأخرى:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤,٢١٧,٤٦٧	٦,٧٠٣,٧٩٩	في بداية السنة
٢,٤٨٦,٣٣٢	١,٢٠٢,٤٠٦	مُحمّل خلال السنة
٦,٧٠٣,٧٩٩	٧,٩٠٦,٢٠٥	الرصيد الختامي

١٩ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية التي أجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي
كبار موظفي الإدارة	كبار موظفي الإدارة	رواتب ومنافع أخرى منافع ما بعد التوظيف	٥,٤٧٧,٣٨٣ ٢٠٦,٩٦٠	٣,٨٩٣,٩٩٧ ١٥٢,١٠١
مجلس الإدارة حمد علي الصقري الصقري القابضة	أعضاء مجلس الإدارة مساهم شركة مساهمة منتسبة	مكافآت إيجارات مدفوعة إلى مساهم اشتراكات مبيّعة	٢,٩٦٥,٠٠٠ ٣,٤٠٠,٠٠٠ ١٩١,٠٥١	٢,٩٩٦,٠٠٠ ٢,٤٨٧,١٢٣ ١٩٧,٨٣١

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة (المدرجة في الحسابات التجارية المدينة):

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	الصقري القابضة
٧٠,٠٨٠	٤٥,٤٤٣	

٢٠ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	حسابات مدينة متعلقة برسوم اشتراكات وعضوية إيجارات مستحقة القبض
١٦,٠٧٣,٣٩٤ ١٢,٨١٧,٤٧٩ ٢٨,٨٩٠,٨٧٣	١٤,٦٤٢,٩٠٨ ١٥,٣٠٨,٨٠٦ ٢٩,٩٥١,٧١٤	
(٧,٠٨٩) (٦,٠٧٤,٤٧٥) ٢٢,٨٠٩,٣٠٩	(٧٧,٣٤٣) (٦,١٢١,٢٨٣) ٢٣,٧٥٣,٠٨٨	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - حسابات مدينة متعلقة برسوم اشتراكات وعضوية - إيجارات مستحقة القبض

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	في بداية السنة عكس قيد مخصص خلال السنة الرصيد الختامي
٦,١٩٨,٦٢٦ (١١٧,٠٦٢) ٦,٠٨١,٥٦٤	٧,٨٨٢,٢٢٠ (١,٦٨٣,٥٩٤) ٦,١٩٨,٦٢٦	

أُفصِحَ عن المعلومات بشأن مخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات التجارية المدينة في إيضاح (٣٣).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢١ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٨١,٤٣٤	٢١٥,٨٦٦	نقد في الصندوق
١٢٨,٤٠٤,٦٣٩	١٥٠,٤١١,٠٣٢	نقد لدى البنك - حسابات جارية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح "أ")
١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	

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.

٢٢ رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مُقسماً إلى ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٣ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات المعمول به كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة أن تُجَبِّب نسبة ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يُعادل الاحتياطي نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٤ القروض

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٨,٠٣٨,٤٨٥	١٦٥,٩٥٢,١١٩	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٦,٩١٢,١٠٦	٩٤,٢٧٥,٨٢٩	جزء متداول من قروض طويلة الأجل
٣٦٤,٩٥٠,٥٩١	٢٦٠,٢٢٧,٩٤٨	

تمثلت الحركة في القروض خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥	٣٦٤,٩٥٠,٥٩١	في ١ يناير
٢٠,٩٠٧,٤٤٠	٤٥,١٤٨,٣٣٣	مقبوضات خلال السنة
(١٤٣,٥٤٣,٣١٤)	(١٤٩,٨٧٠,٩٧٦)	مُسَدَّد خلال السنة
٣٦٤,٩٥٠,٥٩١	٢٦٠,٢٢٧,٩٤٨	

كان لدى الشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تسهيلات تمويلية بنكية غير مستخدمة بقيمة ٨٥٢,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة وطويلة الأجل ولإنشاء مراكز لياقة بدنية. التسهيلات مضمونة بموجب سندات لأمر تصدرها الشركة.

٢٤ القروض (تتمة)

جميع القروض مُسجلة بالريال السعودي وخاضعة لأحكام التمويل الإسلامي المتمثل في قروض المرابحة والتورق. وتتضمن القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الدعم المالي وبعض القيود المفروضة على توزيعات الأرباح، وإبلاغ البنك بأي خرق أو خرق محتمل فوراً. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، فإن الشركة ملتزمة بتعهدات قروض.

أبرمت الشركة اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة بقيمة اسمية قدرها ١٥ مليون ريال سعودي مع بنك تجاري محلي. وتلزم اتفاقية مقايضة أسعار الفائدة الشركة بدفع فائدة بسعر ثابت بنسبة ٣,٦٨٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مقابل دفعات فائدة ذات أسعار عائمة على أساس أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("ساببور"). وسيستحق عقد مقايضة أسعار الفائدة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م، كانت الشركة قد حصلت على قروض مقابل رهون عقارية على أراضي (إيضاح ١٣) مملوكة للشركة بتكلفة قدرها ٥٨,٥ مليون ريال سعودي.

٢٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المنافع المُحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٣١ ديسمبر ٢٠٢١م المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وتلخص الجداول التالية عناصر صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المُفصّل عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٤٣,٢١٣,٢٣٩	٤١,٤٢١,١٩٧	القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة (قائمة المركز المالي) القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٩,٠٢٩,٥٢٤	٨,٣٨٠,٤١٦	قائمة الربح أو الخسارة تكاليف خدمات حالية تكاليف تمويل
٨٩٣,٧٥٤	٧١٧,١٧٩	
٤١,٤٢١,١٩٧	٣٧,١٥٨,٥٣٣	تسوية القيمة الحالية للالتزام كما في ١ يناير تكلفة خدمات حالية تكلفة فوائد (ربح اكتواري) / خسارة اكتواري (مُحمّل) / مُحمّلة على الدخل الشامل الأخر) مدفوعات خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر
٤٣,٢١٣,٢٣٩	٨,٣٨٠,٤١٦	
٨٩٣,٧٥٤	٧١٧,١٧٩	
(٣,٠٠٦,٥٩٠)	١,٥٠٣,٠٨٠	
(٥,١٢٤,٦٤٦)	(٦,٣٣٨,٠١١)	
٤٣,٢١٣,٢٣٩	٤١,٤٢١,١٩٧	
٢٠٢٢م	٢٠٢١م	معدّل الخصم معدل زيادات الرواتب المستقبلية (٠٪ للسنة الأولى و٢٪ بعد ذلك) سن التقاعد
٤,٢٪	٢,٣٪	
٣,٠٠٪	٢,٠٠٪	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

٢٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي حساسية التزامات المنافع المُحدَّدة تجاه التغيُّرات في الافتراضات الرئيسية المرجَّحة:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
(٢,٢٨٠,٨٧٨)	(٢,٨٨٣,٢٥٣)	زيادة في معدل الخصم ١٪
٢,٥٥٣,٩٩٩	٣,٣١١,٧٤٧	نقص في معدل الخصم ١٪
٢,٦٤٥,٢٧٣	٣,٤٢٥,٨٤٠	زيادة في زيادات رواتب على المدى الطويل ١٪
(٢,٤٠٤,١٢٣)	(٣,٠٣١,١٤١)	نقص في زيادات رواتب على المدى الطويل ١٪

يبلغ المتوسط المرجَّح لفترة التزام المنافع المحدَّدة ٧,١٧ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥,٨٤ سنوات). وفيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزام المنافع المحدَّدة غير المخصصة (الوقت بالسنوات):

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٥,٩٤٨,٥٨٦	٦,٠٥٣,٢٠٣	خلال فترة الاثني عشر شهرًا التالية (فترة التقرير المالي السنوية التالية)
١٧,٤٩٢,١٤٥	١٦,٥١٠,٤٢٢	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢٤,٣٤١,٨٧٨	٣٨,٦٢٤,١٠٩	بعد ٥ سنوات
٤٧,٧٨٢,٦٠٩	٦١,١٨٧,٧٣٤	إجمالي المدفوعات المتوقعة

٢٦ الحسابات الدائنة

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٧٣,١٣٩,٢١٥	٥٦,٢١٥,٤٩٦	مُورِدون تجاريون
٧,٧٢٦,٠٨٢	٦,١١٣,٢٠٩	مقاولون إنشاء مراكز لياقة بدنية
٨٠,٨٦٥,٢٩٧	٦٢,٣٢٨,٧٠٥	

٢٧ المصاريف مُستَحَقَّة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٤٢,٢٦٧,٩٠١	٦٠,٥٢٦,٨٧٦	مصاريف مُستَحَقَّة الدفع
٥,٢٨١,٧٠٧	١٦,٠٤٤,٩١٣	ضريبة قيمة مُضافة مُستَحَقَّة الدفع
٦,٨٧٦,٢٤١	٣,٠٨٠,١٠٧	دُفعات مُقدَّمة من عملاء
٥٤,٤٢٥,٨٤٩	٧٩,٦٥١,٨٩٦	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٨ الإيرادات المؤجلة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٨٢,٦٧٩,١٨٦	٣٧٢,٨٠٩,١٣١	إيرادات الاشتراكات المؤجلة من:
١٣,٦٣١,٩٤٠	٢٠,٦٠٣,٢٤٣	رسوم عضوية
٢٩٦,٣١١,١٢٦	٣٩٣,٤١٢,٣٧٤	رسوم تدريب شخصي
٣,٧٢١,٦٠٠	٢,٦٩٩,٩٥٠	إيرادات إيجار مؤجلة
٣٠٠,٠٣٢,٧٢٦	٣٩٦,١١٢,٣٢٤	

٢٩ الزكاة

١-٢٩ المُحَمَّل للسنة

فيما يلي المُحَمَّل للسنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٩٣٢,٣٥٤	٧,٣٥٤,٤٦٩	مخصص السنة

٢-٢٩ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٣٧,١٦٢	٦,٠٦٩,٥١٦	في بداية السنة
٥,٩٣٢,٣٥٤	٧,٣٥٤,٤٦٩	مُحَمَّل خلال السنة
-	(٥,٩٢٠,٢٩٢)	مدفوعات خلال السنة
٦,٠٦٩,٥١٦	٧,٥٠٣,٦٩٣	في نهاية السنة

٣-٢٩ فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	رأس المال
٢٠٤,١١٢,٨١٩	٣١٢,٣٥٦,٣٤٥	أرباح مبقاة
٧٦,٦٢٣,٢٤٠	١٠٢,٤٢٤,٨٩٦	احتياطي نظامي
٢٣٢,٩٧١,٢٦٨	٢٨٩,٨٣٤,٦٩٤	صافي ربح مُعدَّل للسنة
٢,٣٣٧,٦٣١,٧٢٧	٢,٣٣١,٩٧٤,٩٧٣	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة

٢٩ الزكاة (تتمة)

٤-٢٩ صافي الدخل المعدل

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢١١,٩٥٢,٥٧٣	٢٦٤,٦١٣,٦٠١	ربح السنة قبل حساب الزكاة
٩,٠٩٧,٥٨٤	٩,٩٢٣,٢٧٨	مخصص منافع نهاية خدمة لموظفين
١٢,٩٤٥,٩٠٤	١٢,٦٥٥,٩٤٧	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية
(١,٦٨٣,٥٩٤)	١١٧,٠٦٢	عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٥٨,٨٠١	٢,٥٢٤,٨٠٦	أخرى
٢٣٢,٩٧١,٢٦٨	٢٨٩,٨٣٤,٦٩٤	في نهاية السنة

٥-٢٩ موقف الربوط

قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢١م. وتسلّمت الشركة شهادة زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٣م، وتسلّمت الربوط النهائية من الهيئة عن كافة السنوات حتى عام ٢٠١٤م.

ومع ذلك، فقد تسلّمت الشركة أمر ربط من الهيئة بتاريخ ٣٠/٤/٢٠٢١م عن الأعوام ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م مطالبة بالتزام إضافي عن حصص مملوكة لشركة الفرص المستهدفة للتجارة (أحد المساهمين في الشركة) خلال الأعوام ٢٠١٥م و٢٠١٦م و٢٠١٧م و٢٠١٨م، حيث توجد ضرائب معينة على الشركة. وترى الهيئة، بناءً على افتراضات معينة، خضوع الشركة جزئياً لضريبة الدخل. وفي الربط المذكور أعلاه، فقد افترضت الهيئة أن المساهم المذكور أعلاه مملوك بصورة مباشرة أو غير مباشرة لمواطني غير خليجيين، وعليه، فإن مبلغ التعرّض لضريبة الدخل كما حدّدته الهيئة يبلغ ٣٢,٧ مليون ريال سعودي، دون غرامات التأخر في السداد. وكان المساهم السابق مساهماً في الشركة حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

وقدّمت الشركة اعتراضاً على هذا الربط لدى الهيئة. ومن ثمّ رفعت الشركة دعوى قضائية بحق الهيئة أمام الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك، التي أصدرت خلال العام الحالي حكمها لصالح الهيئة. استأنفت الشركة ضد هذا الحكم، وهو لا يزال قيد النظر.

يتمثل موقف الإدارة في أن الشركة هي شركة خاضعة للزكاة بنسبة ١٠٠٪ على أساس هيكل ملكيتها، حيث إنّ جميع المساهمين المباشرين وغير المباشرين إمّا من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي وإمّا شركات جرى تأسيسها داخل دول مجلس التعاون الخليجي والمساهمون فيها بالكامل من مواطني دول مجلس التعاون الخليجي. علاوة على ذلك، فإنّ توزيعات الأرباح على المساهم السابق المذكور أعلاه، من وجهة نظر الإدارة، لا تخضع لضريبة الاستقطاع لأنها شركة مقيمة بالمملكة العربية السعودية (كشركة سعودية ذات مسؤولية محدودة على أساس مستندات التأسيس). فضلاً عن ذلك، في حالة صدور أي حكم لصالح الهيئة، بالإضافة إلى أي غرامات ذات صلة وغرامات تأخير، قدم المساهم السابق المذكور أعلاه إلى الشركة خطاب تعهد بالتعويض لتحمل أي التزام متعلق بالضرائب التي قد تفرضها الهيئة على الشركة بشأن الموضوع المذكور أعلاه. ولذلك، وبناءً على تقييم الإدارة والمشورة الرسمية الواردة من مستشار قانوني مستقل، من المحتمل أن يصدر قرار الاستئناف لصالح الشركة، بالإضافة إلى خطاب التعهد بالتعويض من المساهم السابق المذكور أعلاه، لم تسجّل الإدارة أي مخصص في القوائم المالية.

ولا تزال الربوط الزكوية للشركة عن عامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م حالياً قيد دراسة الهيئة. وبتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢١م، طرحت الهيئة بعض الاستفسارات بشأن عامي ٢٠١٩م و٢٠٢٠م تم الرد عليها. ولم تصدر الهيئة ربطاً نهائياً حتى تاريخه.

٣٠ الالتزامات المحتملة والتعهدات

١-٣٠ الالتزامات المحتملة

خلال دورة الأعمال العادية، رفع بعض موردي ومقاولي الشركة دعاوى ضد الشركة للحصول على مطالبات ومبالغ إضافية. واستشارت الشركة مستشارها القانوني ولأغراض التدفقات النقدية المحتملة، سُجِّلت مخصصات كافية. وفيما يتعلق ببعض الدعاوى القضائية التي أفاد فيها المستشار القانوني بأنه يُحتمل فقط، دون ترجيح، الفوز بالقضية، لم يجنب مخصص لأي التزام في هذه القوائم المالية.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة خطابات ضمانات بقيمة ٩,٧٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤,٩٩ مليون ريال سعودي) مقابل إيجار أراضي وخطاب ضمان بقيمة ٦٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٤١,٢ مليون ريال سعودي).

٢-٣٠ التعهدات

لدى الشركة تعهدات تتعلق بعقود إنشاء مراكز لياقة بقيمة ٢٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤١,٨ مليون ريال سعودي).

٣١ توزيعات الأرباح

اعتمدت الجمعية العمومية العادية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٩ أبريل ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٨٧ ريال سعودي للسهم بقيمة ٤٥,٦ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في ٢٠٢١م.

اعتمد مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٠,٤٧١ ريال سعودي للسهم بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي عن الربع الأول من عام ٢٠٢٢م. ودُفِّعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة، وتخضع للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية.

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٦ المُحرَّم ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٠,٣٧ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٩,٤ مليون ريال سعودي عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٢م. ودُفِّعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة، وتخضع للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية.

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٠,٧٠١٧ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٣٦,٧ مليون ريال سعودي عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٢م. ودُفِّعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال الفترة، وتخضع للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية.

٣٢ المعلومات القطاعية

١-٣٢ القطاعات الجغرافية

لأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات أعمال بناءً 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

٣٢ المعلومات القطاعية (تتمة)

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والربح / (الخسارة) للقطاعات الجغرافية لنهاية السنة.

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المنطقة الوسطى بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الغربية بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الشرقية بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الدولية الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
٤٧٣,٦٤٣	٤٠٤,٤٩١	١٦١,٩١٨	٢٥,٧٣٧	١,٠٦٥,٧٨٩	إيرادات
(٢٧٩,٨١٨)	(٢٣٦,٤٨٤)	(٨٩,٠٣٨)	(٢٤,٣٢٧)	(٦٢٩,٦٦٧)	تكاليف إيرادات
١٩٣,٨٢٥	١٦٨,٠٠٧	٧٢,٨٨٠	١,٤١٠	٤٣٦,١٢٢	إجمالي الربح
١١٧	-	-	-	١١٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	-	-	(١٢,٦٥٦)	(١٢,٦٥٦)	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

المنطقة الوسطى بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الغربية بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الشرقية بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الإمارات العربية المتحدة بآلاف الريالات السعودية	المنطقة الدولية الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	
٣٩١,٣٦٤	٣٣٧,٦٥٥	١٣٨,٧٣٢	١٧,٥٣٢	٨٨٥,٢٨٣	إيرادات
(٢٢٠,٧٥١)	(١٩٩,٠٨٢)	(٧٥,٣١٩)	(١٧,٨٠٨)	(٥١٢,٩٦٠)	تكاليف إيرادات
١٧٠,٦١٣	١٣٨,٥٧٣	٦٣,٤١٣	(٢٧٦)	٣٧٢,٣٢٣	إجمالي الربح
١,٦٨٤	-	-	-	١,٦٨٤	عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٨٠٠	١٢,١٤٦	-	-	١٢,٩٤٦	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية

قطاعات السوق

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والربح لقطاعات السوق.

الإجمالي		مراكز اللياقة النسائية		مراكز اللياقة الرجالية		
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٨٨٥,٢٨٣	١,٠٦٥,٧٨٩	٢٢٠,٤٧٩	٢٥٧,٦٣١	٦٦٤,٨٠٤	٨٠٨,١٥٨	إيرادات
(٥١٢,٩٦٠)	(٦٢٩,٦٦٧)	(١٤٩,٣٨٦)	(١٧٥,٠٥٧)	(٣٦٣,٥٧٤)	(٤٥٤,٦١٠)	تكاليف إيرادات
٣٧٢,٣٢٣	٤٣٦,١٢٢	٧١,٠٩٣	٨٢,٥٧٤	٣٠١,٢٣٠	٣٥٣,٥٤٨	إجمالي الربح
٢٥٢,١٤٢	٣٢١,٧٦٩	٣٩,٥٤٨	٥٤,٦٤٢	٢١٢,٥٩٤	٢٦٧,١٢٧	دخل شامل
(٤٧,٦٢٥)	(٦١,٥٠٣)	-	-	-	-	تكاليف المركز الرئيسي غير المخصصة استهلاك
(١٣٧,٦٨٥)	(١٥٢,٦٧٢)	(٤٤,٣٧١)	(٤٨,٤١٨)	(٩٣,٣١٤)	(١٠٤,٢٥٤)	- ممتلكات ومعدات - موجودات حق الاستخدام
(٦٩,٧٦٤)	(٧٥,٦٢٤)	(٢٢,٤٣١)	(٢٢,٤٣١)	(٤٧,٣٣٣)	(٥٣,١٩٣)	

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

مقدمة

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية المستحقة على الشركة من القروض قصيرة الأجل غير التقليدية والقروض طويل الأجل والتزامات عقود الإيجار والحسابات الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في توفير الأموال لتمويل عمليات الشركة والمصاريف الرأسمالية. ويوجد لدى الشركة جزء معين من مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى وحسابات تجارية مدينة وأرصدة بنكية تنشأ مباشرة عن عملياتها.

وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة. وتشرف إدارة حوكمة المخاطر بالشركة على إدارة هذه المخاطر. وتتمثل حوكمة المخاطر الخاصة بالشركة في مجموعة من السياسات والإجراءات والضوابط المقررة التي تستخدم الهيكل التنظيمي الحالي لتحقيق الأهداف الاستراتيجية. وتدور فلسفة الشركة حول الاستعداد وقبول المخاطر عن معرفة واسعة بما يتناسب مع مدى تقبل المخاطر والخطة الاستراتيجية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

هيكل إدارة المخاطر

أنشئ هيكل تنظيمي متماسك داخل الشركة من أجل تحديد المخاطر، وتقييمها ومتابعتها ومراقبتها.

مجلس الإدارة / لجنة المراجعة

تعتبر حوكمة المخاطر بمثابة الرقابة المركزية التي يشرف عليها مجلس الإدارة ولجنة المراجعة من خلال تقديم التوجيهات والموافقات اللازمة على الاستراتيجيات والسياسات من أجل تحقيق الأهداف المحددة للشركة.

الإدارة العليا

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من حساباتها التجارية المدينة ومبالغها المستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدها البنكية.

تقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة

تتعرض الحسابات التجارية المدينة بوجه عام لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم وضعت الشركة عدداً من الإجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك الحد من المعاملات مع أطراف أخرى محددة وتقييم الجدارة الائتمانية للعملاء والموافقات الائتمانية الرسمية.

وتتبع الشركة آلية تصنيف ائتماني يحركها في الأساس التأخر أو التعثر اليومي في السداد كأداة لإدارة جودة مخاطر الائتمان للحسابات التجارية المدينة. علاوة على ذلك، صنفت الشركة حساباتها التجارية المدينة إلى فئات فرعية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المماثلة. وتقسّم حالات التعرض للمخاطر ضمن كل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب الخدمات المقدمة، وتحتسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل خدمة مقدمة بناءً على حالة التعثر في السداد وخبرة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات السابقة. وتضاعف هذه المعدلات حسب عوامل معيارية لعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية والظروف الحالية ووجهة نظر الشركة بشأن الظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للحسابات التجارية المدينة.

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك بقيمة ١٥٠,٤ مليون ريال سعودي و ١٥٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، على التوالي، والتي تمثل أقصى تعرض للمخاطر على هذه الموجودات. ويُحتفظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية. ورغم أن النقد وما في حكمه يخضعان أيضاً لمتطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإنَّ الخسائر الائتمانية المتوقعة لم تكن جوهرية.

تمثل الحسابات التجارية المدينة المبالغ المُستحقة من العملاء مقابل اشتراكات العضوية المباعة أو الخدمات الأخرى المقدّمة خلال دورة الأعمال العادية. وبفعل متوسط فترة الائتمان عن سنة واحدة وعليه، ولذلك، تُصنّف جميعاً على أنها متداولة. وتحتفظ الشركة بالحسابات التجارية المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ومن ثم، تقيسها لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

وتعادل القيمة الدفترية للحسابات المدينة المتداولة القيمة العادلة لها وذلك نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل.

تطبّق الشركة الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الحسابات التجارية المدينة استناداً إلى مصفوفة المخصصات. وتأخذ مصفوفة المخصصات بعين الاعتبار الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، ويُجرى تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد السابقة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، جُمعت الحسابات التجارية المدينة وفقاً لخصائص مخاطر الائتمان، وحُدّدت على أساس عدد أيام التأخر في سداد الحسابات المدينة والمعدلات المحتسبة في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، حُدّد المخصص كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م و٢٠٢١م على النحو التالي:

الحسابات المدينة عن اشتراكات العضوية - عملاء شركات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الإجمالي	متأخرة السداد	متأخرة السداد	خلال فترة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الائتمان	ريال سعودي
	(١٨١-٣٦٥)	(١-١٨٠)	الائتمان	
	يوماً	يوماً		
١٦,٠٧٣,٣٩	-	٥,٨٥٣,٣٥٧	١٠,٢٢٠,٠٣٧	إجمالي القيمة الدفترية
-	-	%٠,٠٩٨	%٠,٠١٣	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٧,٠٨٩	-	٥,٧٣٩	١,٣٥٠	مخصص خسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	متأخرة السداد	متأخرة السداد	خلال فترة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الائتمان	ريال سعودي
	(١٨١-٣٦٥)	(١-١٨٠)	الائتمان	
	يوماً	يوماً		
١٤,٦٤٢,٩٠٨	١٦٨,٦٧٠	٢٩٠,٩٦١	١٤,١٨٣,٢٧٧	إجمالي القيمة الدفترية
-	%٧٦,٣-%١,٨	%٠,٦٣-%٠,٠٢	%٠,٠٠	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٧٧,٣٤٣	٧٧,٢٩٣	٥٠	-	مخصص خسارة

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الإجراءات مستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي ريال سعودي	متأخرة السداد لأكثر من سنة ريال سعودي	متأخرة السداد (١٨١-٣٦٥) يوماً ريال سعودي	متأخرة السداد (١-١٨٠) يوماً ريال سعودي	خلال فترة الائتمان ريال سعودي	
١٢,٨١٧,٤٧٩	٦,٣٦٩,٥٦٤	١,٨٨٢,١٣٥	٣,٤٥١,٥٧٧	١,١١٤,٢٠٣	إجمالي القيمة الدفترية
	%٥٩,٨٤	-%٣٣,٦١	%١٢,٧٣- %٩,٠٨	%٧,٠٦	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٣,١٩٠,٦٩٨	٢,٠٨٧,٢٣٦	٦٤٥,٧١٨	٣٧٩,٠٣٩	٧٨,٧٠٥	مخصص خسارة
٢,٨٨١,٦٢٧	٢,٨٨١,٦٢٧	-	-	-	مخصص مُحدد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي ريال سعودي	متأخرة السداد لأكثر من سنة ريال سعودي	متأخرة السداد (١٨١-٣٦٥) يوماً ريال سعودي	متأخرة السداد (١-١٨٠) يوماً ريال سعودي	خلال فترة الائتمان ريال سعودي	
١٥,٣٠٨,٨٠٦	٥,٣٥٦,١١٠	٣,٠٧٩,٠٤١	٤,٢٣٥,٨١٧	٢,٦٣٧,٨٣٨	إجمالي القيمة الدفترية
	%١٠٠	-%٢,٤٠	-%٠,٣٣	%١,٦٤	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
٢,٤٣٤,٩٦٣	٢,٤٣٤,٩٦٣	-	-	-	مخصص خسارة
٣,٦٨٦,٣٢٠	٢,٩٢١,١٤٧	-	٧٦٥,١٧٣	-	مخصص مُحدد

لا تتعرض الشركة بصورة جوهرية لمخاطر الائتمان المتعلقة بموجوداتها المتداولة الأخرى؛ حيث إن قروض الموظفين مضمونة برصيد منافع نهاية الخدمة ويعتبر الرصيد المتبقي ليس جوهرياً.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العمولة ومخاطر العملات ومخاطر السلع.

وتعتبر القروض قصيرة الأجل من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢١ م:

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

يتمثل وضع أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة للشركة فيما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	قروض أدوات ثابتة الفائدة
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣٢٩,٩٥٦,٢١٢	٢٤٥,٢٢٧,٩٤٨	أدوات متغيرة الفائدة

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات متغيرة الفائدة

إنّ التغيير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفوائد بتاريخ التقرير المالي يتوقع أن يزيد / ينقص من ربح أو خسارة السنة حسب المبالغ المبيّنة أدناه. ويُفترض هذا التحليل بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	أدوات متغيرة الفائدة زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
(٣,٦٤٩,٥٠٦)	(٢,٦٠٢,٢٧٩)	
٣,٦٤٩,٥٠٦	٢,٦٠٢,٢٧٩	نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل الموجودات المالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. وتدير الشركة مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية.

وإلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية المستحقة على الشركة، باستثناء التزام عقد الإيجار، بناءً على الدفّعات غير المخصومة التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

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	
٢٨٩,٥٢٦,٦٤٦	-	١٨١,٩١٨,٥٥٦	٧٩,٣٤٧,٢٨٧	٢٨,٢٦٠,٨٠٣	قروض*
٦٢,٣٢٨,٧٠٥	-	-	-	٦٢,٣٢٨,٧٠٥	حسابات دائنة
٧٩,٦٥١,٨٩٦	-	-	-	٧٩,٦٥١,٨٩٦	مصاريف مُستحقة الدفع
١,١٠٨,٧٨٦,١٤٠	٤٧٨,٢٨٦,٣٠١	٥١٨,٢٦٢,٨٠٧	٧٤,٨٢٤,٦٨٨	٣٧,٤١٢,٣٤٤	التزامات عقود إيجار
١,٥٤٠,٢٩٣,٣٨٧	٤٧٨,٢٨٦,٣٠١	٧٠٠,١٨١,٣٦٣	١٥٤,١٧١,٩٧٥	٢٠٧,٦٥٣,٧٤٨	

٣٣ أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

* تشمل القروض على تكلفة تمويل بقيمة ٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٧,٦٢ مليون ريال سعودي).

تمثل معدل الرفع المالي والمعدل الحالي فيما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	حقوق الملكية مطلوبات (دون الإيرادات المؤجلة)
٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	٩٣٨,٥٣٩,١٠٨	
١,٤٨٩,٢١٥,٧٠١	١,٣٦٣,٤٩٨,٥٥٢	
٢,٢٩٣,٧٨٥,٣٧٠	٢,٣٠٢,٠٣٧,٦٦٠	

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	معدل الحركة المعدل الحالي (دون الإيرادات المؤجلة)
%٦٤,٩٢	%٥٩,٢٣	
٠,٧٣	١,١٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، أجرت الإدارة أيضًا تحليلًا لمخاطر السيولة على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	موجودات مالية متداولة مطلوبات متداولة دون إيرادات مؤجلة صافي أصل (التزام) مالي متداول
٢٠٣,٦٣٩,١٦١	٣٢٣,٤٩١,٧٦٠	
(٣٤٨,١٧١,٠٧١)	(٣٢٢,٤١٠,٩١٤)	
(١٤٤,٥٣١,٩١٠)	١,٠٨٠,٨٤٦	

تدير الشركة مخاطر السيولة من خلال ضمان تسهيلات قروض كافية غير متوفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كانت تسهيلات القروض البنكية غير المستخدمة بقيمة ٨٥٢,٤ مليون ريال سعودي متاحة من عدة بنوك لإدارة متطلبات رأس المال العامل. علاوة على ذلك، حققت الشركة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٦٦٩ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٢م.

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 التقرير المالي.

وليس لدى الإدارة أي علم بحالة عدم تأكيد جوهري تشير شكًا جوهريًا حيال مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وعليه، أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٤ إدارة رأس المال

يتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال الشركة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة العائد للمساهمين.

وتدير الشركة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتها عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. ويتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة والاحتياطيات الأخرى، ويُقدَّر بقيمة ٩٣٨,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٨٠٤,٦ مليون ريال سعودي).

٣٥ الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

لم تنشأ أي أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٦ فروع الشركة

لدى الشركة الفروع التالية، وهي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

المدينة	السجل التجاري	تاريخ الإصدار
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٧	١٤٣٧/٢/١١ هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٩	١٤٣٧/٢/١١ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٤٣٧/٥/١٥ هـ
جيزان	٥٩٠٠٠٣٥٦٥٢	١٤٣٨/٣/٢١ هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	١٤٣٤/٧/٢٣ هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٤٢٩/٦/١٩ هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	١٤٣٧/٣/٢ هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	١٤٣٨/١/٢٩ هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٤٣٩/٢/١٣ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	١٤٣٨/٨/٧ هـ
الرياض	١٠١٠٩٣٤١٢٥	١٤٣٩/٥/٢٥ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢٠	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢١	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٤	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٥	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
جدة	٤٠٣٠٣٥٨٩٥٨	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
سكاكا	٣٤٠٠١٢٠٢٧٥	١٤٤٢/٣/٢ هـ
الرياض	١٠١٠٦٤٩٥٦٨	١٤٤٢/١/٧ هـ
خميس مشيط	٥٨٥٥٣٤٦٩٣٣	١٤٤١/٦/٢٢ هـ
حائل	٣٣٥٠١٤٧٦٥٣	١٤٤١/٦/٢٢ هـ
بريدة	١١٣١٣٠٨٣٧٠	١٤٤٢/٢/١٤ هـ
الرياض	١٠١٠٧٣٩٦٤١	١٤٤٣/١/٢٩ هـ
الرياض	١٠١٠٧٣٨٥١٥	١٤٤٣/١/٢٢ هـ
تبوك	٣٥٥٠١٤٥٦٨٢	١٤٤٣/١١/٢٢ هـ
عرعر	٣٤٥٠١٨١٢٧٥	١٤٤٤/٦/٠٤ هـ

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣٦ فروع الشركة (تتمة)

التراخيص التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٥/٠١/١١	٧٢٤٥٠٩	فرع دبي
٢٠١٥/٣/٣	٤١٤٥٢	فرع رأس الخيمة
٢٠١٦/٠٨/٢٤	٧٨٥٣٨	فرع الراشدية (عجمان)
٢٠٢١/١٠/٢٦	٧٨٦٧٠٣	حزاة (الشارقة)

٣٧ أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة بما يتماشى مع التصنيف المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. ومع ذلك، لم ينشأ عن إعادة التصنيف تلك أي تأثير إضافي على حقوق الملكية أو الخسارة لأرقام المقارنة. وفيما يلي بيان عمليات إعادة التصنيف الرئيسية:

إعادة التصنيف من	إعادة التصنيف إلى	المبلغ (ريال سعودي)
تكلفة إيرادات - فائدة على التزامات منافع مُحدّدة لموظفين	تكاليف تمويل	٧١٧,١٧٩
مصاريف عمومية وإدارية - عمولة تمويل	تكاليف تمويل	٤٨٥,١٧٨

٣٨ اعتماد القوائم المالية

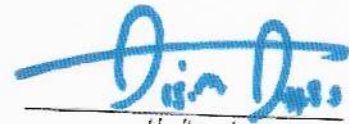
اعتمد مجلس إدارة الشركة هذه القوائم المالية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣ م).



علي حمد الصغري
رئيس مجلس الإدارة



عدنان عبد الله الخلف
الرئيس التنفيذي المكلف



عاصم العطاس
رئيس المالية