

شركة لجام للرياضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٥-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



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

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة لجام للرياضة ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. إن وصف كيف تناولت مراجعتنا لكل أمر مذكور أدناه، موضح ضمن ذلك السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

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

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قيما مدى ملائمة سياسات إثبات الإيرادات.</li> <li>• استعنا بالمتخصصين في تقنية المعلومات لدينا لاختبار مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات.</li> <li>• اختبرنا دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة، واختبار عينة من الخصومات والعروض الترويجية المطبقة على فواتير العملاء.</li> <li>• نفذنا إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات المتوقعة مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات بينهما.</li> <li>• قيما مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p><b>إثبات الإيرادات</b></p> <p>أفصحت المجموعة عن إيرادات قدرها ١,٣٢٥ مليون ريال سعودي من رسوم اشتراكات وعضوية مراكز تدريب اللياقة البدنية والأنشطة ذات الصلة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تطبيق معيار المحاسبة بشأن إثبات الإيرادات في قطاع تدريب اللياقة البدنية يتطلب إثبات الإيرادات على مدى فترة الاشتراك.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك مخاطر ملازمة تتعلق بدقة الإيرادات المثبتة إما بسبب عدم فعالية أدوات الرقابة اليدوية و/أو تلك المتعلقة بتقنية المعلومات.</p> <p>انظر الإيضاح (٤-٣) للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات وإيضاح (٧) للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، 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 الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً 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 جوهرية 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 للمجموعة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.
- 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.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم 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 الموحدة 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



هشام عبدالله العتيقي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ  
٢٦ مارس ٢٠٢٤

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

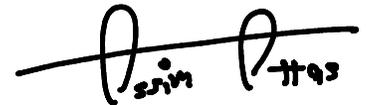
٢٠٢٢ (معدل - إيضاح ٣٧) ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح	
١,٠٦٥,٧٨٨,٧٨٨	١,٣٢٥,٤٠٧,١٣٨	٧	إيرادات
(٦٣٢,١٦٨,٤٨٢)	(٧٤٠,٨٥٨,٤٧٨)	٨	تكلفة إيرادات
٤٣٣,٦٢٠,٣٠٦	٥٨٤,٥٤٨,٦٦٠		إجمالي الربح
(٩٣,٠٠٢,٨٤٨)	(١١٥,٧٣٩,٦٣٤)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٣,٦٥٠,١١٣)	(١٧,٣٦٣,٨١٧)	١٠	مصاريف إعلان وتسويق
١١٧,٠٦٢	(٩٤٨,٧٣١)	٢٢	(مخصص) / عكس قيد خسائر ائتمان متوقعة
٣٢٧,٠٨٤,٤٠٧	٤٥٠,٤٩٦,٤٧٨		ربح العمليات
٧,١٥٧,٦٣٧	١,٧٧٩,٠٧٩	١١	دخل آخر
(٥٩,٦٠٠,٣٨٨)	(٨٣,٠٥٩,٣٣٨)	١٢	تكلفة تمويل
(١٢,٦٥٥,٩٤٧)	(٢,١٤٦,١٠٩)	١٤ و ١٨	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية، صافي شطب موجودات غير مالية، صافي ربح من مرابحة قصيرة الأجل
-	(١١,٤٢٢,٣٨١)	١٤ و ١٥	حصة في صافي نتائج استثمار شركة زميلة
١٢٧,٠٨٣	١٣,٦٥٧,٦٠٢	٢٣ (أ)	
-	(٢,٩٤٦,٤٦٩)	١٧	الربح قبل الزكاة
٢٦٢,١١٢,٧٩٢	٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢		
(٧,٣٥٤,٤٦٩)	(١٠,٥٤٩,٦١١)	٣١	الزكاة
٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	٣٥٥,٨٠٩,٢٥١		ربح السنة
٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	٣٥٦,٢٤٤,١٣٢		صافي الربح العائد إلى:
-	(٤٣٤,٨٨١)		المساهمين في الشركة الأم
٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	٣٥٥,٨٠٩,٢٥١		الحصص غير المسيطرة
٤,٨٦	٦,٨٠	١٣	ربحية السهم
			ربحية السهم الأساس والمُخفَض



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



عدنان عبدالله الخلف  
الرئيس التنفيذي

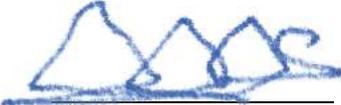


عاصم العطاس  
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح
ريال سعودي (معدل - ايضاح ٣٧)	ريال سعودي	
٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	
		صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
		(خسارة) / مكسب إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين نهاية الخدمة للموظفين
		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣,٠٠٦,٥٩٠	(١,٠٦١,٥٠٢)	٢٧
٢٥٧,٧٦٤,٩١٣	٣٥٤,٧٤٧,٧٤٩	
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
		المساهمين في الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة
٢٥٧,٧٦٤,٩١٣	٣٥٥,١٨٢,٦٣٠	
-	(٤٣٤,٨٨١)	
٢٥٧,٧٦٤,٩١٣	٣٥٤,٧٤٧,٧٤٩	



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



عدنان عبدالله الخلف  
الرئيس التنفيذي



عاصم العطاس  
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي (معدل - ايضاح ٣٧)	ريال سعودي (معدل - ايضاح ٣٧)	ايضاح ريال سعودي	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٤٨٨,٧٢٧,٥٦٠	١,٥١١,١٩٩,٤٩٧	١,٧٠٥,٥١٩,٦٠٦	١٤
٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥	٧٥٣,٦٩٢,١٢٠	١,١٥٢,١٦٩,٦٠٥	١٥
٣,٠٥٨,٤٤٧	٣,٢٧٧,١٦٧	٣,٩٣٥,٤٩٩	١٦
-	-	١,٨٤٥,٧٦٥	١٧
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤	١١,٩٣٢,٥١٣	١٨
٣٣,٧٤١,٣٧٧	٣٤,٩٣٨,٥٥٥	١٠٠,٩٧٠,٦١٦	١٩
٢,٣٢٢,٣٥٧,٤٦٣	٢,٣١٢,٥٥٢,٨٨٣	٢,٩٧٦,٣٧٣,٦٠٤	
			الموجودات المتداولة
١٠,٢٢٢,٧٦٨	٨,٠٠٠,٦٩١	١٥,٠١١,١٧٧	
٣٦,٣٣٣,٣٧٠	٣٠,٣٩٤,٠٦٠	١٠٣,٩٣٩,٣٥١	٢٠
٢٣,٧٥٣,٠٨٨	٢٢,٨٠٩,٣٠٩	٢٩,٠٨٣,٧٦٢	٢٢
١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	٢٧٦,٨١٠,٠٩٨	٢٣
٢٥٠,١٩٥,٢٩٩	٣٦١,٨٣٠,٩٥٨	٤٢٤,٨٤٤,٣٨٨	
٢,٥٧٢,٥٥٢,٧٦٢	٢,٦٧٤,٣٨٣,٨٤١	٣,٤٠١,٢١٧,٩٩٢	
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٢٤
٧٤,٤٩٦,٧٠٧	٩٩,٩٧٢,٥٣٩	١٣٥,٥٩٦,٩٥٢	٢٥
١٨٤,٩٧٤,٠١٨	٢٩٠,٩٦٦,٨١٦	٤٢٩,٨٠١,٩٨٩	
٧٨٣,٣٠٤,٣٣٥	٩١٤,٧٧٢,٩٦٥	١,٠٨٩,٢٣٢,٥٥١	
-	-	٢,٥٣٠,٠٥١	
٧٨٣,٣٠٤,٣٣٥	٩١٤,٧٧٢,٩٦٥	١,٠٩١,٧٦٢,٦٠٢	
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣٨,٠٣٨,٤٨٥	١٦٥,٩٥٢,١١٩	١٨٠,٢٠٧,٥٤٧	٢٦
٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	٨٣١,٩٢٢,٢٨٠	١,١٧٨,٤٨٨,٦٦٩	١٥
٤١,٤٢١,١٩٧	٤٣,٢١٣,٢٣٩	٤٩,٨٠٣,٢٥٥	٢٧
١,١٤١,٠٤٤,٦٣٠	١,٠٤١,٠٨٧,٦٣٨	١,٤٠٨,٤٩٩,٤٧١	
			المطلوبات المتداولة
١٢٦,٩١٢,١٠٦	٩٤,٢٧٥,٨٢٩	١٢٢,٦٠١,٦٥٦	٢٦
٧٩,٨٩٨,٣٠٣	٧٨,٦٥٠,٧٩١	١١٤,٠٥٢,٣٣١	١٥
٨٠,٨٦٥,٢٩٧	٦٢,٣٢٨,٧٠٥	١٠٤,٦٤١,٠١١	٢٨
٥٤,٤٢٥,٨٤٩	٧٩,٦٥١,٨٩٦	١٠٥,٢٧٦,٧٢٣	٢٩
٣٠٠,٠٣٢,٧٢٦	٣٩٦,١١٢,٣٢٤	٤٤٣,٦٢٣,٥٥٧	٣٠
٦,٠٦٩,٥١٦	٧,٥٠٣,٦٩٣	١٠,٧٦٠,٦٤١	٣١
٦٤٨,٢٠٣,٧٩٧	٧١٨,٥٢٣,٢٣٨	٩٠٠,٩٥٥,٩١٩	
١,٧٨٩,٢٤٨,٤٢٧	١,٧٥٩,٦١٠,٨٧٦	٢,٣٠٩,٤٥٥,٣٩٠	
٢,٥٧٢,٥٥٢,٧٦٢	٢,٦٧٤,٣٨٣,٨٤١	٣,٤٠١,٢١٧,٩٩٢	

علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة

عدنان عبدالله الخلف  
الرئيس التنفيذي

عاصم العطاس  
رئيس المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي ريال سعودي	حصول غير مسيطر	الإجمالي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	-	٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	٢٠٤,١١٢,٨١٩	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
(٢١,٢٦٥,٣٣٤)	-	(٢١,٢٦٥,٣٣٤)	(١٩,١٣٨,٨٠١)	(٢,١٢٦,٥٣٣)	-
٧٨٣,٣٠٤,٣٣٥	-	٧٨٣,٣٠٤,٣٣٥	١٨٤,٩٧٤,٠١٨	٧٤,٤٩٦,٧٠٧	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	-	٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	-	-
٣,٠٠٦,٥٩٠	-	٣,٠٠٦,٥٩٠	٣,٠٠٦,٥٩٠	-	-
٢٥٧,٧٦٤,٩١٣	-	٢٥٧,٧٦٤,٩١٣	٢٥٧,٧٦٤,٩١٣	-	-
-	-	-	(٢٥,٤٧٥,٨٣٢)	٢٥,٤٧٥,٨٣٢	-
(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	-	(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	-	-
٩١٤,٧٧٢,٩٦٥	-	٩١٤,٧٧٢,٩٦٥	٢٩٠,٩٦٦,٨١٦	٩٩,٩٧٢,٥٣٩	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	(٤٣٤,٨٨١)	٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	-	-
(١,٠٦١,٥٠٢)	-	(١,٠٦١,٥٠٢)	(١,٠٦١,٥٠٢)	-	-
٣٥٤,٧٤٧,٧٤٩	(٤٣٤,٨٨١)	٣٥٥,١٨٢,٦٣٠	٣٥٥,١٨٢,٦٣٠	-	-
-	-	-	(٣٥,٦٢٤,٤١٣)	٣٥,٦٢٤,٤١٣	-
(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	-	(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	-	-
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	-	-	-	-
٢,٩٤٠,٤٣٢	٢,٩٤٠,٤٣٢	-	-	-	-
١,٠٩١,٧٦٢,٦٠٢	٢,٥٣٠,٠٥١	١,٠٨٩,٢٣٢,٥٥١	٤٢٩,٨٠١,٩٨٩	١٣٥,٥٩٦,٩٥٢	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠

علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة

عبدان عبدالله الخلف  
الرئيس التنفيذي

عاصم العطاس  
رئيس المالية

ربح السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
محول إلى الاحتياطي النظامي  
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)  
تأسيس شركة تابعة (إيضاح ١)  
استثمار إضافي من قبل حصص غير المسيطرة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (معدل - ايضاح ٣٧) ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	ايضاح	الأنشطة التشغيلية
٢٦٢,١١٢,٧٩٢	٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢		ربح قبل الزكاة
(٦,١٧٢,٢٤٨)	(٢,٣١٢,٠٣٤)	١٥	التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
٥٩,٦٠٠,٣٨٨	٨٣,٠٥٩,٣٣٨	١٢	مكسب من إلغاء عقود إيجار
١٥١,٣٧٩,١٢٣	١٥٦,٤٨٥,١٨٣	١٤	تكاليف تمويل
١٢,٦٥٥,٩٤٧	٢,١٤٦,١٠٩	١٥ و ١٤ و ١٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧٩,٤١٧,٢٦٨	٩٤,٤٧٠,٨٣٢	١٥	انخفاض في قيمة موجودات غير مالية، صافي
(١٢٧,٠٨٣)	(١٣,٦٥٧,٦٠٢)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,٧٠٦,٩٦٥)	-	١٥	ربح من مرابحة قصيرة الأجل
١,٦٠٨,٣٠٨	١,٣٥٥,٦٢٤	١٦	امتيازات إيجار على دفعات الإيجار
-	١٣,٧٣٤,٤١٥		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٠٢,٤٠٦	١,٤٩٩,٥٩٧		شطب ممتلكات ومعدات
(١١٧,٠٦٢)	٩٤٨,٧٣١	٢٢	مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٢,٩٤٦,٤٦٩	١٧	مخصص / (عكس قيد) خسائر ائتمان متوقعة
٩,٠٢٩,٥٢٤	٨,٥٧٠,٩٧١	٢٧	حصة في صافي نتائج استثمار شركة زميلة
٤,٢٢٦,٢٩٧	٠	١٩	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٠١٤,١١٠		مخصص انخفاض في قيمة دفعات مقدمة إلى موردين
-	٦٢٥,٤٥٠		مخصص مخزون بطيء الحركة
٥٧٣,١٠٨,٦٩٥	٧١٧,٢٤٦,٠٥٥		خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٢٢٢,٠٧٧	(٨,٠٢٤,٥٩٦)		التغيرات في رأس المال العامل:
٤,٧٣٦,٩٠٤	(٧٢,٧٢٨,٧٤٦)		مخزون
١,٠٦٠,٨٤١	(٥,٢٣٥,٨١٢)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٨,٥٣٦,٥٩٢)	(٣,٢٨٤,٤٧٨)		مدينون تجاريون
٢٥,٧٧٣,٥٦٩	٢٣,٨٩١,٢٤٣		دائنون
٩٦,٠٧٩,٥٩٨	٤٦,٦٠٨,٦٨٠		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٦٨٤,٤٤٥,٠٩٢	٦٩٨,٤٧٢,٣٤٦		إيرادات مؤجلة
(٥,١٢٤,٦٤٦)	(٥,٢٠٦,٢١٤)	٢٧	صافي النقد من العمليات
(٥,٩٢٠,٢٩٢)	(٧,٣٠٠,٦٨٣)	٣١	منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٧٣,٤٠٠,١٥٤	٦٨٥,٩٦٥,٤٤٩		زكاة مدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٧٦,٧٤٠,٥١٣)	(٣٠٧,٠٦٧,٥٨٤)		الأنشطة الاستثمارية
(٥,٤٢٣,٤٧٥)	(٦٦,٠٣٢,٠٦١)		إضافات في ممتلكات ومعدات
١٢٧,٠٨٣	١٢,٧٢٠,٧٧٧		دفعات مقدّمة إلى موردين ومقاولين
-	(١١,٩٣٦,٤٣٥)	٦	متحصلات ربح من مرابحة قصيرة الأجل
-	(٤,٧٩٢,٢٣٤)	١٧	استحواذ على شركة تابعة
-	٤٤٠,٦٥٢		استثمار في شركة زميلة
(١,٨٢٧,٠٢٨)	(٢,٠١٣,٩٥٦)	١٦	متحصلات من استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(١٨٣,٨٦٣,٩٣٣)	(٣٧٨,٦٨٠,٨٤١)		إضافة على موجودات غير ملموسة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٤٥,١٤٨,٣٣٣	٢٥٥,٢٩١,٠٧٦	٢٦	الأنشطة التمويلية
(١٤٩,٨٧٠,٩٧٦)	(٢١٤,١٤٩,٨٢٥)	٢٦	متحصلات من قروض
(٢٢,٦١٢,٨٧٥)	(٣٩,٦٢١,٣٧٠)		قروض مسددة
-	٢,٩٦٤,٩٣٢		تكلفة تمويل مدفوعة
(١١٥,١٦٣,٥٩٥)	(١٥٤,٨٦٣,١٧٧)	١٥	معاملة مع حصص غير مسيطرة
(١٢٦,٢٩٦,٢٨٣)	(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	٣٣	التزامات عقود إيجار مسددة
(٣٦٨,٧٩٥,٣٩٦)	(٣٣١,١٠١,٤٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ (مُعدل - إيضاح ٣٧) ريال سعودي	٢٠٢٣ ريال سعودي	إيضاح	
١٢٠,٧٤٠,٨٢٥	(٢٣,٨١٦,٨٠٠)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	٢٧٦,٨١٠,٠٩٨	٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			<u>المعاملات الهامة غير النقدية</u>
٩٦,٠٢٥,٤٧٩	٣٩٤,٧٨٠,٩٨٠	١٥	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار المقابل
-	٩٠,٣٤٥,٤٨٧	١٥	تعديل عقود الإيجار
٦٥,٨٩١,٧٨٠	٨٤,٩١٧,٥١١	١٤	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٦٦١,٢١٤	٩٣٤,٥٣٧	١٤	رسملة تكاليف اقتراض
١,٦٩٧,٨١٤	٤,٧٣٠,٨١٧	١٥	فائدة على التزامات عقود إيجار مرسملة لمراكز لياقة قيد الانشاء
-	٤٤,٤٨٨,٤١١		إضافة في ممتلكات ومعدات والدائنين



علي حمد الصقري  
رئيس مجلس الإدارة



عدنان عبدالله الخلف  
الرئيس التنفيذي



عاصم العطاس  
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- معلومات عن الشركة

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 ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٠٨م)، وهي مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٣٢٣ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨م). وعنوان المكتب المسجل للشركة شارع الثمامة، ص. ب. ٢٩٥٢٤٥، الرياض ١١٣٥١، المملكة العربية السعودية. وفي عام ٢٠١٢م، نُقِلَ المركز الرئيسي للشركة من مدينة جدة إلى مدينة الرياض، وحصلت الشركة على السجل التجاري المعدل رقم ١٠١٠٣٣٧٩٨٦ بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٢م).

وتتمثل أهداف الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز الرياضية والترفيهية وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس والمعدات الرياضية وتملك العقارات وإنشاء المباني اللازمة لتحقيق أغراضها والدعاية والإعلان وإنشاء وإدارة وامتلاك الفنادق والشقق المفروشة وغيرها من الأنشطة التي تحتاج المجموعة استخدامها. وتقع عمليات المجموعة بالمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.

وفيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية		
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية
		المباشرة	غير المباشرة	المباشرة
شركة الرسن للاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-	-
شركة التأثير الرياضية (إيضاح ٦)	المملكة العربية السعودية	-	١٠٠٪	-
شركة بادل إكس الرياضية	المملكة العربية السعودية	-	٥١٪	-

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١٦م على نسبة ٩٥٪ من الأسهم القائمة لشركة وقت اللياقة للتجارة المحدودة ("الشركة التابعة") من أجل الحصول على العلامة التجارية "وقت اللياقة". والعلامة التجارية قابلة للتجديد لمدة ١٠ سنوات أو لفترات حسب اختيار المجموعة نظير رسوم رمزية. وقد توقفت الشركة التابعة عن مزاولة عملياتها بعد تحويل العلامة التجارية إلى المجموعة. وتعتقد الإدارة أن الشركة التابعة غير هامة بالنسبة للمجموعة، وعليه، فإنها لم تُوجد نتائج عمليات الشركة التابعة ومركزها المالي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٣)، قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة جديدة "شركة بادل إكس الرياضية (شركة ذات مسؤولية محدودة)" برأس مال قدره خمسون ألف ريال سعودي، تبلغ نسبة ملكية المجموعة ٥١٪، وبالشراكة تمتلك شركة وورلد وايد بادل من خلال فرعها السعودي (شركة بادل بولاجيت الرياضية) حصة ٤٩٪، لغرض الاستثمار في رياضة البادل في المملكة العربية السعودية من خلال بناء وتشغيل ملاعب البادل ومسجلة تحت سجل تجاري رقم ١٠١٠٩٠٦٢٣٤ بتاريخ ٥ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣)، ومركزها الرئيسي مسجل في الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٤) المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة تتفق مع تلك المطبقة في فترات المقارنة المعروضة.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس أنها ستستمر في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية.

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أسس القياس

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية (تتمة)

٤-٢ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة لها (الإيضاح ١).

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدره الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدره على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها (أو المستبعدة) خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمساهمي الشركة والحصص غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة والحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحصص غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم النسبية في الشركات التابعة.

يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعوض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى مالكي الشركة.

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات أي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعوض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المثبتة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة بالشركة التابعة (أي أعيد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو تم تحويلها إلى فئة أخرى من فئات حقوق الملكية وفقاً لما تنص عليه/ تسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي السارية). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الإثبات الأولي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، عند الاقتضاء، والتكلفة عند الإثبات الأولي للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المعمول بها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣  
فيما يلي المعايير والتعديلات السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك)، ولم يكن لها تأثيرٌ جوهريٌّ على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

**المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) " عقود التأمين "**

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين": هو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين: يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. الهدف العام للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو توفير نموذج محاسبي شامل لعقود التأمين بحيث يكون أكثر فائدة واتساقًا لشركات التأمين، ويغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. يستند المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) إلى النموذج العام وهو مدعماً بـ:

- تعديل محدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة الأجل.

لم يكن للمعيار الجديد أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)  
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) الفرق بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لتطوير التقديرات المحاسبية.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

**الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)**

تقدم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "أحكام الأهمية النسبية" إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الأهمية النسبية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية على نحو أكثر نفعاً من خلال استبدال متطلبات إفصاح المنشآت عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "ذات الأهمية النسبية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية.

كان للتعديلات أثر على إفصاحات المجموعة حول السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو الاعتراف أو عرض أي بنود في القوائم المالية الموحدة الخاصة بالمجموعة.

**الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢)**

تقوم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) بتضييق نطاق الاستثناء الخاص بالإثبات الأولي، حيث لم تعد تنطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة والخصم مثل التزامات عقود الإيجار والاستبعاد.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الجديدة والمُعدّلة والتفسيرات غير السارية بعد

لم تطبق المجموعة تطبيقاً مبكراً للمعايير والتفسيرات الجديدة المُعدّلة الصادرة التي لم تصبح سارية المفعول بعد، وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها حسب الاقتضاء. ولا يتوقع أن ينشأ عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ السريان.

المعيار، التعديل أو التفسير

- |              |  |
|--------------|--|
| ١ يناير ٢٠٢٤ | - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة                     |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦): التزامات الإيجار من البيع وإعادة الاستئجار                         |
| ١ يناير ٢٠٢٤ | - الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) |
| ١ يناير ٢٠٢٥ | - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١)                      |

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية المعتمدة، والتي تتوافق مع تلك المطبقة في فترات المقارنة المعروضة باستثناء رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال فترة إنشاء المبنى في العقار المستأجر كما هو مشار إليه في إيضاح ٤-٦ و ٣٧:

٤-١-٤ عمليات تجميع الأعمال وقياس الشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة.

يُقاس العوض المحول بالقيمة العادلة، والذي يتم احتسابه كإجمالي مبلغ القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة بواسطة المجموعة، والمطلوبات المتكيدة بواسطة المجموعة إلى الملاك السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم إثبات التكاليف المتعلقة بالاستحواذ بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية القابلة للتحديد من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

وبتاريخ الاستحواذ، يتم إثبات الموجودات المحددة والمطلوبات التي يتم تحملها بقيمتها العادلة مع استثناءات محدودة.

يتم، في الأصل، قياس الشهرة كإجمالي المبلغ الزائد للعوض المحول، مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحقوق ملكية الشركة المستحوذة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) بالزيادة عن صافي الموجودات القابلة للتمييز التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات التي تم التعاقد بها. إذا تجاوز صافي القيم العادلة لتاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها، بعد إعادة التقييم، والمطلوبات التي يتم تحملها إجمالي العوض المحول ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة الشركة المستحوذة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات التي يتم تحملها ومراجعة وفحص الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

وإذا لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي العوض المحول، يتم إثبات المكسب في معاملة الشراء بسعر مختلف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الإثبات الأولي لها، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود انخفاض في قيمة الشهرة المستحوذ عليها من تجميع الأعمال ومنذ تاريخ الاستحواذ، يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المدرة للنقد التي يتوقع بأن تنفيذ من التوحيد، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ عمليات تجميع الأعمال وقياس الشهرة (تتمة)

إذا لم يتم توزيع الشهرة على الوحدات المدرة للنقد المخصصة بسبب الاحتساب الاولي غير المتكامل، فلن يتم اختبار خسارة انخفاض القيمة الأولية ما لم تتوفر مؤشرات انخفاض القيمة لتمكين المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المدرة للنقد أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال. وعند تخصيص الشهرة على الوحدة المدرة للنقد وجزءاً من العمليات ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المتوقعة في القيمة الدفترية عند تحديد أرباح أو خسائر استبعاد العملية. تقاس الشهرة في مثل هذه الحالات على أساس قيمة عملية مثيلة مستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرة للنقد.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقدية) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تعتبر حقوق ملكية حالية وتخول حاملها بحصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة، بداية، في حالة التصفية إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحصص غير المسيطرة عليها من المبالغ المعترف به من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى ذات الصلة المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

سيتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يجب دفعه (إن وجد) بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويصنف كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كالتزام مالي بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

وعند إجراء عملية تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس الحصة المملوكة الخاصة بالمجموعة سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة - بتاريخ الاستحواذ، ويُدرج الربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن حقوق الملكية في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حيث تكون هذه المعاملة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال بنهاية فترة التقرير والتي تشكل الفترة التي تم فيها التجميع، فإن المجموعة تعرض البنود التي لم يكتمل حساب قيمتها بطريقة مؤقتة في القوائم المالية الموحدة، وخلال فترة القياس، التي لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الاقتناء، تعدل القيمة المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاقتناء بأثر رجعي لتعكس المعلومات التي تم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاقتناء وإذا تقرر أن ذلك سيؤثر على قياس المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ.

تعترف المجموعة بموجودات أو مطلوبات إضافية خلال فترة القياس إذا توفرت معلومات جديدة حول الحقائق أو الظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ وإذا كان سيؤدي ذلك إلى الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات من ذلك التاريخ. تنتهي فترة القياس بمجرد حصول المجموعة على جميع المعلومات التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ أو بمجرد التأكد من عدم وجود المزيد من المعلومات.

٤-٢ الاستثمارات في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي المنشأة التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً، ولكن لا تمارس عليها سيطرة أو سيطرة مشتركة. يمثل التأثير الهام قدرة المجموعة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

وتشمل العوامل التي تحدد التأثير الكبير امتلاك القوة التصويتية المباشرة أو غير المباشرة للشركة المستثمر فيها، والتمثيل في مجلس الإدارة أو ما يعادله من الهيئات الإدارية في الشركة المستثمر فيها، والمشاركة في عمليات صنع السياسات بما في ذلك المشاركة في القرارات المتعلقة بتوزيعات الأرباح أو التوزيعات الأخرى، والمعاملات الجوهرية بين المنشأة والشركة المستثمر فيها، وتبادل الموظفين الإداريين أو توفير المعلومات الفنية الأساسية.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ الاستثمارات في الشركة الزميلة (تتمة)

يتم احتساب الاستثمار في الشركات الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. يتم الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في الشركات الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة ويتم تعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة من الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة المعدلة لأي انخفاض في قيمة صافي الاستثمار. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركة الزميلة حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (والتي تتضمن أي فوائد طويلة الأجل تشكل، في جوهرها، جزءاً من صافي استثمار المجموعة في الشركة الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية.

تدرج الخسائر الإضافية ويتم تسجيلها في الحدود التي تكبدها المجموعة كمطلوبات فقط لأي التزام قانوني أو ضمني أو دفعات تم دفعها نيابة عن الشركة الزميلة.

يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يتم المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية وذلك اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة.

عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة، يتم إثبات تكلفة الاستثمار الزائدة عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز الخاصة بالمجموعة والتي يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار.

إن أي زيادة تشهدها حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تم خلال سنة الاستحواذ.

يتم تطبيق متطلبات المعايير الدولية للتقرير المعتمدة في المملكة لتحديد ما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق المجموعة في الشركة الزميلة. يتم اختبار القيمة الدفترية للاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك لانخفاض القيمة وفقاً للسياسة.

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة أو عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحفظ به للبيع.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في ملكية الشركة الزميلة، ولكن المجموعة تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلق بذلك الانخفاض في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة إذا كان هذا الربح أو الخسارة يتضمن التخلص من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

وعند قيام إحدى منشآت المجموعة بإجراء معاملات مع شركة زميلة تابعة للمجموعة، يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة وذلك فقط بقدر الحصص المتضمنة في الشركة الزميلة غير المتعلقة بالمجموعة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الإيرادات

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما فيها شروط السداد الهامة	إثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)
------------	---	--

إيرادات الاشتراكات والعضوية

يتم الوفاء بواجبات الاداء بمرور الوقت خلال فترة الاشتراك. للعملاء الأفراد، يتم استلام المدفوعات مقدماً. بالنسبة للشركات، يتم استلام المقابل بناء على شروط الائتمان المتفق عليها مع عملاء الشركات.

يتم اثبات رسوم الاشتراكات والعضويات كإيرادات بشكل منتظم على مدار فترة الاشتراك. يتم اثبات رسوم الإيرادات المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدار فترة الاشتراك.

التدريب الشخصي

يتم الوفاء بالتزام الاداء بمرور الوقت بناء على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام المدفوعات مقدماً.

يتم اثبات رسوم التدريب الشخصي كإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة والوفاء بواجبات الأداء. يتم اثبات الرسوم المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو انتهاء فترة التدريب، أيهما أولاً.

إيرادات إيجار

يتم الوفاء بواجبات الاداء بمرور الوقت خلال فترة الإيجار ويتم استلام المدفوعات بناء على الشروط التعاقدية مع المستأجرين.

يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٤-٤ تكاليف الإيرادات والمصاريف الأخرى

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

٥-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون في صورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

- عندما يتوقع سداده خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائه بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)  
٦-٤ الممتلكات والمعدات

(١) الإثبات الأولى والقياس اللاحق

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

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

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

خلال السنة، نشرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في توضيحاتها ردًا مفاده أن استهلاك موجودات حق الاستخدام (تتعلق بالأراضي) خلال فترة إنشاء الممتلكات والمعدات يجب أن يتم تحميله على المصروفات وليس رسملته. وبناء على ذلك، قامت الإدارة بإعادة تقييم السياسة المحاسبية لتتماشى مع توضيح الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. في السابق، قامت المجموعة برسملة استهلاك موجودات حق استخدام الأراضي خلال فترة إنشاء الممتلكات والمعدات. وبالتالي، فإن إعادة الصياغة بأثر رجعي تتماشى مع توضيح الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، راجع إيضاح ٣٧.

(٢) الاستهلاك

فيما يلي معدلات الاستهلاك التقديري للفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

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

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

(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 المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة 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 الربح أو الخسارة الموحدة 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 للنقد). يتم فحص الموجودات غير المالية التي تكبدت الانخفاض في القيمة بشأن عكس القيد المحتمل للانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقد) 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 كدخل مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الممتلكات والمعدات (تتمة)

(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 الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات البند.

٤-٧ الموجودات غير الملموسة

تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة، والتي يتم شراؤها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة وتقيد بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن آثار أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة والمستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برامج الحاسب الآلي بطريقة القسط الثابت بعمر انتاجي تقديري لمدة ٥ سنوات.

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

تدرج تكاليف البرامج المتبقية كمصاريف عند تكبدها.

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

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

٤-٨ الأدوات المالية

الأدوات المالية - الإثبات الأولى والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤-٨-١ الموجودات المالية

الإثبات الأولى والقياس

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

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٨-١ الموجودات المالية (تتمة)

الإثبات الأولى والقياس (تتمة)

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

يتم اثبات 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 المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

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

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

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات العلاقة والأرصدة البنكية وموجودات العقود.

التوقف عن الإثبات

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل العمولة الفعلي الأصلي. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزء لا يتجزأ من شروط العقد.

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

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨-٤ الأدوات المالية (تتمة)

١-٨-٤ الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر المجموعة الأصل المالي معتزلاً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٦٥ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضًا اعتبار الأصل المالي معتزلاً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات انتمائية محتفظ بها من قبل المجموعة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

تقيس السياسة الخاصة بالمجموعة خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بمثل هذه الأدوات على أساس اثني عشر شهرًا. لكن عند حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يحدد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٢-٨-٢ المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والدائنين، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والتزامات العقود والمبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة.

القياس اللاحق

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

التوقف عن الإثبات

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

٣-٨-٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

٩-٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام قد تتم إما:

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

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٩ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٤-١٠ النقد وما في حكمه

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

٤-١١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لما يتطلبه النظام الأساسي للشركة، يتم دفع ١٠٪ من دخلها كل سنة حتى يكون لديها احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للمجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-١٢ المخزون

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

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٤ عقد 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.

المجموعة كمستأجر

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

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم الذي تم استخدامه لقياس جميع المطلوبات الإيجارية المثبتة.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار على ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافز إيجار،
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر 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 عقد الإيجار كبنء مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة ويتم تصنيفه على انه متداول وغير متداول.

وتقاس التزامات عقود الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية ليعكس العمولة على التزامات عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس العمولة على مدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام عقد 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 عقد 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 عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الاولي (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 عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

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

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٣ عقود الإيجار (تتمة)

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 المجموعة ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

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

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

المجموعة كمؤجر

عندما تعمل المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد كافة عقود الإيجار بتاريخ نشأتها إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار يحول بشكل كبير كافة المخاطر والمنافع المتزامنة مع ملكية الأصل الأساسي. في مثل هذه الحالة، يكون عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي، وبخلاف ذلك يعتبر عقد إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقود الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل. وتقوم المجموعة بتقييم تصنيف عقد الإيجار لعقد الإيجار من الباطن بالإشارة إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالإشارة إلى الأصل الأساسي.

وإذا كان الترتيب يحتوي على مكونات إيجارية وغير إيجارية، فإن المجموعة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لتخصيص العوض في العقد. تطبق المجموعة متطلبات إلغاء الاتبات والانخفاض في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الذمم المدينة من عقود الإيجار التمويلي.

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

٤-١٤ القروض

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

تصنف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل سداد المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

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 الموحدة.

يتم التوقف عن إثبات القروض من قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

التزام ما بعد التوظيف

تقوم المجموعة 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. يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

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

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

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

يتم تقويم الالتزامات وفقاً لهذه البرامج باستخدام عمليات التقويم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة 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 الموحدة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكلفة مالية.

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

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

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٤ الزكاة والضرائب غير المباشرة

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير القابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، و
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

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

١٧-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ هذا الالتزام بشكل موثوق. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد الاحتمال بأنه يلزم تدفق المنافع الاقتصادية عند التسوية وذلك بالنظر في فئة الالتزامات ككل. يتم اثبات 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- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة

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

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

حالات عدم التأكد من التقديرات والافتراضات

تم أدناه بيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ التقرير، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتصورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

**الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية**

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بفحص القيمة الدفترية لموجوداتها غير المالية للتأكد من وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد القيمة الحالية له أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة للموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات ("الوحدة المدرة للنقد"). وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة الموجودات فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد التي تنتمي لها الموجودات. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مدرة للنقد المبلغ القابل للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقد يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

بالنسبة للموجودات غير المالية، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد تقرير للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. يتم عكس قيد خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة.

**الانخفاض في قيمة الذمم المدينة**

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

**تقدير معدل الاقتراض الإضافي**

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

**الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات**

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

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

**مبدأ الاستمرارية**

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

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

**الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد**

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

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

**منافع نهاية الخدمة للموظفين**

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

**معدل الخصم**

لاختيار معدل الخصم، أخذنا في الاعتبار العائد على السندات الحكومية التي تساوي مدتها مدة الالتزام.

**معدل الوفيات**

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

**الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد**

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

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- الاستحواذ على شركة تابعة

استحوذت شركة الرسن للاستثمار بتاريخ ٢٥ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٣) على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة التأثير الرياضية؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة (مملوكة لشخص واحد) ومسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٥٨١٣٧ بتاريخ ٢٣ ذو الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٨)، ومركزها الرئيسي مسجل في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية. وبلغت تكاليف المعاملة المُتكدية ما قيمته ٢٢٤,٠٠٠ ريال سعودي وأدرجت ضمن المصاريف الإدارية. تزاوّل الشركة الأنشطة التعليمية للأكاديميين الرياضيين، بما في ذلك التدريبات المتعلقة بالسباحة والفنون القتالية إلى جانب أنشطة الأندية الرياضية الأخرى. بلغت قيمة الشراء ما قيمته ١٢ مليون ريال سعودي. تشمل القوائم المالية الموحدة على نتائج شركة التأثير الرياضية من تاريخ الاستحواذ.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة كما في تاريخ الاستحواذ:

١٤ يونيو ٢٠٢٣

ريال سعودي

الموجودات

ممتلكات ومعدات

موجودات حق الاستخدام

مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

مدينون تجاريون\*

نقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات

٥,٨٨٢,٦٤٨

١٢,٢٢٣,٦١٢

١,٣٧٩,٣١٧

١,٩٨٧,٣٧٢

٦٣,٥٦٥

٢١,٥٣٦,٥١٤

المطلوبات

قروض

التزامات عقود إيجار

منافع نهاية الخدمة للموظفين

دائنون

مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى

إيرادات مؤجلة

مخصص الزكاة

إجمالي المطلوبات

١,٤٤٠,٠٠٤

١٢,٢٢٣,٦١٢

٤٥٠,٩٤٧

١,١٠٨,٣٧٣

٥٣٧,٨٩٥

٩٠٢,٥٥٣

٨,٠٢٠

١٦,٦٧١,٤٠٤

إجمالي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية

شهرة مؤقتة ناشئة عن استحواذ

عوض الشراء المدفوع

\* تبلغ القيمة الدفترية وإجمالي مبلغ الذمم المدينة التجارية ما قيمته ١,٩٨٧,٣٧٢ ريال سعودي ومن المتوقع تحصيلها بالكامل.

تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ:

١٤ يونيو ٢٠٢٣

ريال سعودي

٦٣,٥٦٥

(١٢,٠٠٠,٠٠٠)

(١١,٩٣٦,٤٣٥)

صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة (مُدْرَج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

نقد مدفوع

صافي التدفقات النقدية الخارجية من الاستحواذ

إنَّ المجموعة حاليًا بصدد تخصيص عوض الشراء لموجودات شركة التأثير الرياضية ومطلوباتها. ومن المتوقع استكمال العملية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ الاستحواذ؛ حيث يمكن إعادة تصنيف جزء من رصيد الشهرة إلى بعض الموجودات الأخرى المُحددة أثناء العملية.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نوع الخدمات
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣١,٩٤٥,٨٩٠	١,١٥٢,٦٥٧,٩٨٠	اشتراكات وعضوية
١٠٣,٠٧٩,٩٨٤	١٤٧,٨٥٨,٨٧٩	تدريب شخصي
١٨,١٨٧,٨٥٠	١٦,١٥١,٢٠٦	إيرادات إيجار
١٢,٥٧٥,٠٦٤	٨,٧٣٩,٠٧٣	أخرى
<u>١,٠٦٥,٧٨٨,٧٨٨</u>	<u>١,٣٢٥,٤٠٧,١٣٨</u>	

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر بناءً على عروض مراكز الذكور والإناث ومقسمة حسب المناطق الجغرافية الأساسية:

إيرادات إيجار		تدريب شخصي		اشتراكات وعضوية		نوع العملاء
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٦٧٧,٤٧٦	١٠,٩٥٩,٧٩٤	٦٨,٩٤٥,٠٣١	٩٦,٥٣٥,٣٠٠	٧١٨,١٨٣,٩٩٣	٨٨٣,٥٢٥,٩٧٢	مراكز رجالية
٧,٥١٠,٣٧٤	٥,١٩١,٤١٢	٣٤,١٣٤,٩٥٣	٥١,٣٢٣,٥٧٩	٢١٣,٧٦١,٨٩٧	٢٦٩,١٣٢,٠٠٨	مراكز نسائية
<u>١٨,١٨٧,٨٥٠</u>	<u>١٦,١٥١,٢٠٦</u>	<u>١٠٣,٠٧٩,٩٨٤</u>	<u>١٤٧,٨٥٨,٨٧٩</u>	<u>٩٣١,٩٤٥,٨٩٠</u>	<u>١,١٥٢,٦٥٧,٩٨٠</u>	
١٠,٦٦٤,٦٤١	١٠,٦١١,١٧١	٤٦,٨٥٦,٨٤٢	٧٠,١٦٩,٦٤٠	٤١٦,٨٣١,٠٩١	٥٣٢,٨٩٦,٩٣٩	الأسواق الجغرافية
٦,٧٩١,٠٧٤	٤,٢٨١,٩٤٥	٣٣,٣٢٠,٢٤٦	٤٥,٦٧٧,٨٠٧	٣٥٢,٣٣٢,٦٢٧	٤٢٥,٩٩١,١٩٣	المنطقة الوسطى
٧٣٢,١٣٥	١,٠٣٧,٣٣١	١٧,٤٠٣,٧٣٨	٢٤,٨٤٩,٣٨٧	١٤٢,٧٧٤,٣٩١	١٦٨,٩٠٦,٩٤٠	المنطقة الغربية
-	٢٢٠,٧٥٩	٥,٤٩٩,١٥٨	٧,١٦٢,٠٤٥	٢٠,٠٠٧,٧٨١	٢٤,٨٦٢,٩٠٨	المنطقة الشرقية
<u>١٨,١٨٧,٨٥٠</u>	<u>١٦,١٥١,٢٠٦</u>	<u>١٠٣,٠٧٩,٩٨٤</u>	<u>١٤٧,٨٥٨,٨٧٩</u>	<u>٩٣١,٩٤٥,٨٩٠</u>	<u>١,١٥٢,٦٥٧,٩٨٠</u>	الإمارات العربية المتحدة

٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	رواتب ومنافع ذات علاقة
(معدل - إيضاح ٣٧)		
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٧,١٧٠,٣٩٢	٢٧٨,٩٢٩,٩٥٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٤)
١٤٨,٠١٠,٩٢٢	١٥٢,٤٠٩,١٧٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٨,٤١٥,٣٣٨	٩٣,٤٦٨,٩٥٦	منافع عامة
٦٤,٩٣٠,٧٣٨	٧٥,٧٢٣,٨٤٥	أعمال نظافة وخدمات
٤٧,٠١٢,٠٧١	٥٩,٢٣٨,٣٦٩	مصاريف حكومية وتوظيف
٢٢,٣٦٧,٨٣٧	٢٨,٠٠٧,١٣٣	صيانة وإصلاح
١٩,١٨١,٩٠١	٢٤,٨٥٣,٦٧٨	أمن وسلامة
١١,٦٦١,٢٦٤	١٢,٧٥٨,٧٠١	مواد مستهلكة
٥,٣٢٩,٢٩٣	٥,١٦٨,٦٤٠	قرطاسية
٩٢٥,١٠٧	٨٣,٤٤٦	أخرى
٨,٨٧٠,٥٨٤	١٠,٢١٦,٥٧٥	إعفاءات إيجار (إيضاح ١٥)
<u>(١,٧٠٦,٩٦٥)</u>	<u>-</u>	
<u>٦٣٢,١٦٨,٤٨٢</u>	<u>٧٤٠,٨٥٨,٤٧٨</u>	

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٧١٠,٢٨٠	٦٢,٧١٨,٠٤٠	رواتب ومنافع ذات علاقة
١١,٧٧٥,٨٩٨	١٢,٦٢٥,٦٠٨	صيانة تكنولوجيا المعلومات
٣,٩١٤,٤٠٧	٦,٥٤٥,٠٠٨	مصاريف حكومية وتوظيف
٤,٨٤٠,٧٨١	٥,٩٨٩,١٥٤	اتعاب مهنية
٦,٥٦٩,٠٩١	٤,٣١٤,٩٦٧	رسوم بنكية وعمولة
٣,٣٦٨,٢٠١	٤,٠٧٦,٠٠٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٤)
٢,٩٦٥,٠٠٠	٣,٠٧٦,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٠٠١,٩٣٠	١,٠٠١,٨٧٦	استهلاك موجودات حق استخدام
١,٦٠٨,٣٠٨	١,٣٥٥,٦٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٥٧,٠٣٨	٧٥,٠٥٤	قرطاسية
١٢,٣٩١,٩١٤	١٣,٩٦٢,٢٩٧	أخرى
٩٣,٠٠٢,٨٤٨	١١٥,٧٣٩,٦٣٤	

١٠- مصاريف الدعاية والإعلان والتسويق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٣٩٣,١٠٧	٩,٧٧٦,٨٤٠	دعاية وإعلان وتسويق
٧,٢٥٧,٠٠٦	٧,٥٨٦,٩٧٧	رواتب ومنافع ذات صلة
١٣,٦٥٠,١١٣	١٧,٣٦٣,٨١٧	

١١- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٧٢,٢٤٨	-	مكسب من إلغاء عقود إيجار
٩٨٥,٣٨٩	١,٧٧٩,٠٧٩	أخرى
٧,١٥٧,٦٣٧	١,٧٧٩,٠٧٩	

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - تكلفة التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٣٠٢,٤٩٥	٤١,٤٦٤,٠٠٦	تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٥)
١١,٣٨٠,٧٦١	١٧,٩٥٥,٢٦٣	تكلفة تمويل من قروض
١٠,٠٢٣,٣٧٨	٢١,٩٢٧,٢٥٩	عمولة تمويل
٨٩٣,٧٥٤	١,٧١٢,٨١٠	فائدة على التزامات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ٢٧)
٥٩,٦٠٠,٣٨٨	٨٣,٠٥٩,٣٣٨	

١٣ - ربحية السهم

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(معدل - إيضاح ٣٧) ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٤,٧٥٨,٣٢٣	٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	ربح السنة
٥٢,٣٨٣,٣٦١	٥٢,٣٨٣,٣٦١	عدد الأسهم
٤,٨٦	٦,٨٠	ربحية السهم

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

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الأثاث والمعدات المكتبية	أجهزة الحاسب الآلي	المعدات الكهربائية والمكيفات	الأدوات والمعدات الرياضية	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
									١,٥٧٥,٧١٥,٤١
٢,٤٦٢,١٤٤,٣٤٢	٥٧,١٤٥,٥٣٥	٣٢,٦٥٧,١٩٢	٢١,٣٧٤,٧٩٥	١٢٧,٧٩٢,٤٧٠	٣٩٩,٣٩٦,٦٨٩	٤,٠٦٧,٤٥٨	٤	٢٤٣,٩٩٤,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥٧,٢٢١,٣٤٩	١٧٥,٠٥٩,٣٣٤	١,٦٥٧,٨٣٠	١,٧٢٠,٠٩٨	١٤,١٩٥,٩٤٥	٣٢,٦٤٣,٧٥٨	١٧٩,٤٠٠	٦٤,٠١٠,٩٨٤	٦٧,٧٥٤,٠٠٠	إضافات
-	(٨٤,٩١٧,٥١١)	١,٠٩٣,١٥٣	٣١٨,٦٨٨	٧٥٨,٢٣٤	٢٤,٨٥٥,٨٧٧	-	٥٧,٨٩١,٥٥٩	-	تحويلات
٧,٣٤٣,٩٦٧	-	٢٤٧,٠٤٤	٩,٥٠٤	-	١,٥٠٣,٠٠٨	٣١٨,١٠٩	٥,٢٦٦,٣٠٢	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
(٢,٩٨٨,٦٨٠)	-	-	(٧١٣)	-	(٢,٩٨٧,٩٦٧)	-	-	-	استبعاد
٢,٥٠١,٨١٢	٢,٥٠١,٨١٢	-	-	-	-	-	-	-	عكس انخفاض في القيمة
(٢٤,٣٤٨,٢٠٦)	-	(١٢١,٤٩١)	(٥٣,٣٩٧)	(٢٢١,٣١٢)	(٢٥,٣٨٥)	-	(٢٣,٩٢٦,٦٢١)	-	شطب
<u>٢,٨٠١,٨٧٤,٥٨٤</u>	<u>١٤٩,٧٨٩,١٧٠</u>	<u>٣٥,٥٣٣,٧٢٨</u>	<u>٢٣,٣٦٨,٩٧٥</u>	<u>١٤٢,٥٢٥,٣٣٧</u>	<u>٤٥٥,٣٨٥,٩٨٠</u>	<u>٤,٥٦٤,٩٦٧</u>	<u>١,٦٧٨,٩٥٧,٦</u>	<u>٣١١,٧٤٨,٧٨٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
									الاستهلاك المتراكم:
٩٥٠,٩٤٤,٨٤٥	-	١٧,٠٣٨,٢٦٩	١٤,٨١٨,٢٤٤	٨٠,١٦٣,٤٠٤	٢٠١,٣٩٠,٩٦٥	٣,٣١٩,٧٨٢	٦٣٤,٢١٤,١٨١	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٥٦,٤٨٥,١٨٣	-	٣,٥٧١,٥٩١	٢,٤٩١,٥١٧	٩,٦٩٥,٦١٠	٣٧,٧٦٢,٤٧١	٢٦٧,٤٥٢	١٠٢,٦٩٦,٥٤٢	-	محمل للسنة
١,٤٦١,٣١٩	-	٥٥,٨٨٨	٤,٥٤١	-	٤٣٦,٦٢٢	١١٢,٨٨٤	٨٥١,٣٨٤	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
(١,٩٢٢,٥٧٨)	-	-	(٢٦٢)	-	(١,٩٢٢,٣١٦)	-	-	-	استبعاد
(١٠,٦١٣,٧٩١)	-	(٨٠,٤٤٨)	(٤٤,٧٨٣)	(١١٢,١٧٢)	(٢٠,٧٦٨)	-	(١٠,٣٥٥,٦٢٠)	-	شطب
<u>١,٠٩٦,٣٥٤,٩٧٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٠,٥٨٥,٣٠٠</u>	<u>١٧,٢٦٩,٢٥٧</u>	<u>٨٩,٧٤٦,٨٤٢</u>	<u>٢٣٧,٦٤٦,٩٧٤</u>	<u>٣,٧٠٠,١١٨</u>	<u>٧٢٧,٤٠٦,٤٨٧</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>١,٧٠٥,٥١٩,٦٠٦</u>	<u>١٤٩,٧٨٩,١٧٠</u>	<u>١٤,٩٤٨,٤٢٨</u>	<u>٦,٠٩٩,٧١٨</u>	<u>٥٢,٧٧٨,٤٩٥</u>	<u>٢١٧,٧٣٩,٠٠٦</u>	<u>٨٦٤,٨٤٩</u>	<u>٩٥١,٥٥١,١٥١</u>	<u>٣١١,٧٤٨,٧٨٩</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	الأثاث والمعدات	أجهزة الحاسب	المعدات الكهربائية	الأدوات والمعدات	السيارات	المباني	الأراضي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
									التكلفة:
									في ١ يناير ٢٠٢٢ - كما ورد سابقا
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	
(٢٢,٢٢٧,٩٤٢)	(٦٨٩,٣٦١)	-	-	-	-	-	(٢١,٥٣٨,٥٨١)	-	أثر التعديل (إيضاح ٣٧)
٢,٢٨٣,٠٤٤,٨٠١	٦٤,٨٦٣,٧٨٩	٢٩,٤٧٤,١١٦	١٨,٨٥٢,٦٠٦	١١٧,٨٤١,٠٢٠	٣٤٦,٦١٩,٧٤٦	٣,٨٧٩,٤٥٨	١,٥١٩,٩٧٠,٤٦٢	١٨١,٥٤٣,٦٠٤	في ١ يناير ٢٠٢٢ - كما تم تعديله
١٧٩,٠٩٩,٥٤١	٥٨,١٧٣,٥٢٦	١,١٦٢,٨٤٣	٢,٣٥٠,٩٨٢	٨,٢٩٨,٧٧٠	٢٠,١٧٢,٩٤٦	١٨٨,٠٠٠	٢٦,٣٠١,٢٨٩	٦٢,٤٥١,١٨٥	إضافات
-	(٦٥,٨٩١,٧٨٠)	٢,٠٢٠,٢٣٣	١٧١,٢٠٧	١,٦٥٢,٦٨٠	٣٢,٦٠٣,٩٩٧	-	٢٩,٤٤٣,٦٦٣	-	تحويل
٢,٤٦٢,١٤٤,٣٤٢	٥٧,١٤٥,٥٣٥	٣٢,٦٥٧,١٩٢	٢١,٣٧٤,٧٩٥	١٢٧,٧٩٢,٤٧٠	٣٩٩,٣٩٦,٦٨٩	٤,٠٦٧,٤٥٨	١,٥٧٥,٧١٥,٤١٤	٢٤٣,٩٩٤,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									الاستهلاك المتراكم:
									في ١ يناير ٢٠٢٢ - كما ورد سابقا
٧٩٥,٢٧٩,٨٤٩	-	١٣,٥٩٥,٠٨٤	١٢,٤٥٤,٦٨٤	٧٠,٤٥٨,٣٥٤	١٦٥,٠٣١,٠٧٩	٣,١١٢,٦١٠	٥٣٠,٦٢٨,٠٣٨	-	
(٩٦٢,٦٠٨)	-	-	-	-	-	-	(٩٦٢,٦٠٨)	-	أثر التعديل (إيضاح ٣٧)
٧٩٤,٣١٧,٢٤١	-	١٣,٥٩٥,٠٨٤	١٢,٤٥٤,٦٨٤	٧٠,٤٥٨,٣٥٤	١٦٥,٠٣١,٠٧٩	٣,١١٢,٦١٠	٥٢٩,٦٦٥,٤٣٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ - كما تم تعديله
١٥١,٣٧٩,١٢٣	-	٣,٤٤٣,١٨٥	٢,٣٦٣,٥٦٠	٩,٧٠٥,٥٠٠	٣٥,٤٠٥,٥٧٥	٢٠٧,١٧٢	١٠٠,٢٥٤,٥٨١	-	محمل للسنة
٥,٢٤٨,٤٨١	-	-	-	-	٩٥٤,٣١١	-	٤,٢٩٤,١٧٠	-	الانخفاض في القيمة
٩٥٠,٩٤٤,٨٤٥	-	١٧,٠٣٨,٢٦٩	١٤,٨١٨,٢٤٤	٨٠,١٦٣,٤٠٤	٢٠١,٣٩٠,٩٦٥	٣,٣١٩,٧٨٢	٦٣٤,٢١٤,١٨١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									صافي القيمة الدفترية
١,٥١١,١٩٩,٤٩٧	٥٧,١٤٥,٥٣٥	١٥,٦١٨,٩٢٣	٦,٥٥٦,٥٥١	٤٧,٦٢٩,٠٦٦	١٩٨,٠٠٥,٧٢٤	٧٤٧,٦٧٦	٩٤١,٥٠١,٢٣٣	٢٤٣,٩٩٤,٧٨٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معدلة)
١,٤٨٨,٧٢٧,٥٦٠	٦٤,٨٦٣,٧٨٩	١٥,٨٧٩,٠٣٢	٦,٣٩٧,٩٢٢	٤٧,٣٨٢,٦٦٦	١٨١,٥٨٨,٦٦٧	٧٦٦,٨٤٨	٩٩٠,٣٠٥,٠٣٢	١٨١,٥٤٣,٦٠٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢  
معدل  
ريال سعودي

٢٠٢٣  
ريال سعودي

١٤٨,٠١٠,٩٢٢  
٣,٣٦٨,٢٠١  
١٥١,٣٧٩,١٢٣

١٥٢,٤٠٩,١٧٧  
٤,٠٧٦,٠٠٦  
١٥٦,٤٨٥,١٨٣

تكلفة إيرادات (إيضاح ٨)  
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٩)

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تكاليف أعمال إنشائية ومعدات رأسمالية بقيمة ٥٢,٤٨ مليون ريال سعودي و ١٠٣,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٠,٦٩ مليون ريال سعودي و ٢٧,٦٨ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

بلغ إجمالي تكلفة الاقتراض المرسلة بموجب برنامج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة ٠,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٠,٦٦ مليون ريال سعودي)، وبلغ معدل الرسملة نسبة ٦,٢٤٪ (٢٠٢٢: ٥,٩٪). بالإضافة إلى ذلك، تمت رسملة الفوائد المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار البالغة ٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,٧ مليون ريال سعودي) مع استهلاك موجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٠,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٨ مليون ريال سعودي) للمراكز الرياضية قيد الإنشاء.

خلال السنة السابقة، سجلت المجموعة محمل انخفاض في القيمة قدرها ٥,٢ مليون ريال سعودي مقابل إغلاق أحد مراكز اللياقة البدنية في رأس الخيمة - الإمارات العربية المتحدة.

خلال السنة الحالية، أغلقت المجموعة مركزين ضمن مناطق تم نزع ملكيتها لصالح مشروع حكومي. قامت المجموعة بشطب مبلغ ١٣,٧٣ مليون ريال سعودي نتيجة لإغلاق المركزين.

تبلغ القيمة الدفترية الصافية للمباني ٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨,٢ مليون ريال سعودي) مشيدة على أرض مملوكة للمجموعة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتأمين قروض مقابل رهون عقارية على أرض (إيضاح ٢٦) مملوكة للمجموعة بتكلفة قدرها ٥٨,٥ مليون ريال سعودي.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بعكس انخفاض قيمة مبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بمركز رياضي منخفض القيمة سابقاً عندما أصبح المركز جاهزاً للعمل في عام ٢٠٢٣.

١٥ - عقود الإيجار

تمتلك المجموعة العديد من العقارات بموجب عقود إيجار لأراضي مستأجرة مُقام عليها مراكز اللياقة البدنية. وتتراوح فترات عقود الإيجار ما بين سنتين و٢٤ سنة. ويُجرى التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتتضمن مجموعة كبيرة من الشروط والأحكام.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥	٧٥٣,٦٩٢,١٢٠	الرصيد الافتتاحي
٩٦,٠٢٥,٤٧٩	٣٩٤,٧٨٠,٩٨٠	إضافة خلال السنة
-	١٢,٢٢٣,٦١٢	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
(٧٩,٤١٧,٢٦٨)	(٩٤,٤٧٠,٨٣٢)	استهلاك محمل للسنة
-	٩٠,٣٤٥,٤٨٧	تعديل عقود إيجار
(٤٢,٨٩٣,١٦٠)	-	إلغاء عقد إيجار
(٧,٤٠٧,٤٦٦)	-	انخفاض في القيمة شطب*
-	(٤,٤٠١,٧٦٢)	
<u>٧٥٣,٦٩٢,١٢٠</u>	<u>١,١٥٢,١٦٩,٦٠٥</u>	الرصيد الختامي

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤١,٤٨٣,٢٥١	٩١٠,٥٧٣,٠٧١	الرصيد الافتتاحي
٩٦,٠٢٥,٤٧٩	٣٩٤,٧٨٠,٩٨٠	إضافة خلال السنة
-	١٢,٢٢٣,٦١٢	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
(١١٥,١٦٣,٥٩٥)	(١٥٤,٨٦٣,١٧٧)	دفعات الإيجار للسنة
-	٩٠,٣٤٥,٤٨٧	تعديل عقود إيجار
(١,٧٠٦,٩٦٥)	-	إعفاءات إيجار متعلقة بدفعات عقود إيجار (إيضاح ٨)
٣٧,٣٠٢,٤٩٥	٤١,٤٦٤,٠٠٦	مصرفوف فائدة للسنة (إيضاح ١٢)
(٤٩,٠٦٥,٤٠٨)	-	إلغاء عقد إيجار
١,٦٩٧,٨١٤	٤,٧٣٠,٨١٧	فائدة مُرسَلة لمراكز لياقة بدنية قيد الإنشاء
-	(٦,٧١٣,٧٩٦)	شطب*
٩١٠,٥٧٣,٠٧١	١,٢٩٢,٥٤١,٠٠٠	الرصيد الختامي

\* قامت المجموعة بشطب موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي ومبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي على التوالي مما أدى إلى مكسب بمبلغ ٢,٣ مليون ريال سعودي بخصوص إغلاق المركزين كما تم الإشارة إليه في الإيضاح (١٤)

التزام عقد الإيجار المُدرَج في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٣١,٩٢٢,٢٨٠	١,١٧٨,٤٨٨,٦٦٩	غير متداول
٧٨,٦٥٠,٧٩١	١١٤,٠٥٢,٣٣١	متداول
٩١٠,٥٧٣,٠٧١	١,٢٩٢,٥٤١,٠٠٠	

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار في الإيضاح (٣٥).

١٦ - الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٢٠٠,٤٠٠	١٤,٠٢٧,٤٢٨	<u>التكلفة:</u>
١,٨٢٧,٠٢٨	٢,٠١٣,٩٥٦	في ١ يناير
١٤,٠٢٧,٤٢٨	١٦,٠٤١,٣٨٤	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
٩,١٤١,٩٥٣	١٠,٧٥٠,٢٦١	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
١,٦٠٨,٣٠٨	١,٣٥٥,٦٢٤	في ١ يناير
١٠,٧٥٠,٢٦١	١٢,١٠٥,٨٨٥	محمل للسنة
٣,٢٧٧,١٦٧	٣,٩٣٥,٤٩٩	في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- الاستثمار في الشركة الزميلة

في ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٣)، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة برجيل القابضة لتأسيس منشأة باسم شركة خدمات الرعاية المتكاملة الطبية ("الشركة المستثمر فيها"). وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية، ستمتلك كل من الشركة الأم وشركة برجيل القابضة نسبة ٥٠٪ في الشركة المستثمر فيها. وقّمت المجموعة ما إذا كانت هذه الاتفاقية في طبيعتها مشروع مشترك أو شركة زميلة.

ولهذا الغرض، قّمت المجموعة ما إذا كان ذلك ينشأ عنه تأثير جوهري أو سيطرة ليس فقط على أساس نسبة الملكية الخاصة بها، ولكن أيضاً على وجود عوامل نوعية مثل تمثيل مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها ومشاركتها في عمليات صنع القرار وتبادل الموظفين الإداريين والاطلاع على المعلومات الفنية. تتمتع شركة برجيل القابضة بتمثيل أعلى في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها، ومن ثم، فهي لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ولذلك، فقد خلّص إلى أنها لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها. ونظراً لأنّ المجموعة ليس لديها سيطرة على المنشأة بناءً على عوامل نوعية، تعتبر المجموعة هذا الاستثمار استثماراً في شركة زميلة تُجرى المحاسبة عنه وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

تأسست شركة خدمات الرعاية المتكاملة الطبية وفقاً للأنظمة السعودية وهي مسجلة بمدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٨٨٨٤٨ بتاريخ ٢٥ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٣) برأسمال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسماً إلى ١٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. ويتشمل الغرض من هذه الشراكة في إنشاء وتشغيل شبكة من عيادات العلاج الطبيعي والتأهيل والرعاية الصحية الرياضية داخل مراكز الشركة وخارجها بالمملكة. وستشمل أيضاً توفير العلاج الطبيعي وخدمات الرعاية ذات الصلة مع التركيز بشكل خاص على الطب الرياضي وعلاجات إعادة التأهيل المتقدمة. ولم تبدأ الشركة الزميلة العمليات التجارية بعد.

		نسبة الملكية	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%
-	١,٨٤٥,٧٦٥	-	٥٠٪

شركة خدمات الرعاية المتكاملة الطبية

فيما يلي بيان بالحركة في الحساب الاستثماري للمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	في بداية السنة
-	٤,٧٩٢,٢٣٤	إضافة خلال السنة
-	(٢,٩٤٦,٤٦٩)	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
-	١,٨٤٥,٧٦٥	في نهاية السنة

قائمة المركز المالي الملخصة للشركة الزميلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٤٨٠,٣٦٠	موجودات متداولة
-	٩,١٠٩,٣٤٤	موجودات غير ملموسة
-	٦,٠٦٢,٢٨١	مطلوبات متداولة
-	١٨,٥٨٥	مطلوبات غير متداولة
-	٥,٥٠٨,٨٣٨	حقوق الملكية
-	١,٨٤٥,٧٦٥	حصة المجموعة في حقوق الملكية

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- الاستثمار في الشركة الزميلة (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة للشركة الزميلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٢٨٧,٨١٧	إيرادات
-	(٥,٨٩٢,٩٣٩)	صافي خسارة السنة
-	(٥,٨٩٢,٩٣٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	(٢,٩٤٦,٤٦٩)	حصة المجموعة في خسارة السنة

١٨- الشهرية

- استحوذت المجموعة، خلال عام ٢٠١٦م، 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. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت الإدارة اختبار الانخفاض في القيمة لتقييم ما إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد المتعلقة بالشهرة أقل من قيمتها الدفترية. بناءً على اختبار انخفاض القيمة، فإن القيمة الدفترية للشهرة أكبر من القيمة العادلة لمركز الدوامي الرياضي وبناءً على ذلك سجلت الإدارة انخفاضاً في القيمة بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي.
- خلال السنة، استحوذت المجموعة على شركة التأثير الرياضية بشهرة مثبتة عند الاستحواذ على هذه الشركة تبلغ ٧,١ مليون ريال سعودي.

إن تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية فترة التقرير معروضة على النحو التالي:

شهرية	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي	
٩,٤٤٥,٥٤٤	في بداية السنة
٧,١٣٤,٨٩٠	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦)
(٤,٦٤٧,٩٢١)	الانخفاض في القيمة
١١,٩٣٢,٥١٣	الرصيد الختامي

١٩- الدفوعات المُقدّمة إلى الموردين والمقاولين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,٥٣٩,١٧٦	٩٩,٧٤٧,٢٤٨	دُفوعات مُقدّمة إلى مقاولين مقابل إنشاء مركز لياقة بدنية
١٩,٦٢٥,٦٧٦	٥,٤٤٩,٦٦٥	دُفوعات مُقدّمة إلى موردين مقابل شراء معدات رياضية
٣٩,١٦٤,٨٥٢	١٠٥,١٩٦,٩١٣	
(٤,٢٢٦,٢٩٧)	(٤,٢٢٦,٢٩٧)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
٣٤,٩٣٨,٥٥٥	١٠٠,٩٧٠,٦١٦	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٢٢٦,٢٩٧	في بداية السنة
٤,٢٢٦,٢٩٧	-	محمل خلال السنة
٤,٢٢٦,٢٩٧	٤,٢٢٦,٢٩٧	الرصيد الختامي

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٥٩٦,٦٩٢	٥٠,٤٠٥,٣٢٠	دفعات مقدمة لموردين
٦,٧٢٠,٣٩٨	٤٠,٧٢٤,٤٤٣	مدينون آخرون
١٤,٩٨٣,١٧٥	٢٢,٢١٥,٣٩٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٨,٣٠٠,٢٦٥	١١٣,٣٤٥,١٥٣	
(٧,٩٠٦,٢٠٥)	(٩,٤٠٥,٨٠٢)	ناقصاً: مخصص مقابل مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٠,٣٩٤,٠٦٠	١٠٣,٩٣٩,٣٥١	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى:  
دفعات مقدمة لموردين  
مبالغ مدفوعة مقدماً أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٠٧,٥٣١	٨,٤٠٧,١٢٨
٩٩٨,٦٧٤	٩٩٨,٦٧٤
٧,٩٠٦,٢٠٥	٩,٤٠٥,٨٠٢

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٧٠٣,٧٩٩	٧,٩٠٦,٢٠٥	في بداية السنة
١,٢٠٢,٤٠٦	١,٤٩٩,٥٩٧	محمل خلال السنة
٧,٩٠٦,٢٠٥	٩,٤٠٥,٨٠٢	الرصيد الختامي

٢١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي			
٥,٤٧٧,٣٨٣	٥,٧٠٤,٩٦١	رواتب ومنافع أخرى	كبار موظفي الإدارة	كبار موظفي الإدارة
٢٠٦,٩٦٠	٢١٦,١٥٠	منافع ما بعد التوظيف		
٢,٩٦٥,٠٠٠	٣,٠٧٦,٠٠٠	مكافآت (إيضاح ٩)	أعضاء مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	إيجارات مدفوعة لمساهم	مساهم	حمد علي الصقري
١٩١,٠٥١	١٨٨,٦٥٦	اشتركاكات مبيعة	شركة مساهمة منتسبة	الصقري القابضة
-	٨٧,٦٥٢	شراء أثاث	شركة مساهمة منتسبة	مؤسسة ذوق المنزل التجارية

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة (المُدْرَجَة في الذمم المدينة التجارية):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٠,٠٨٠	٦١,٣٤٥	الصقري القابضة

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٢- المدينون التجاريون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٠٧٣,٣٩٤	٢٣,٣٠٧,٥٦٥	ذمم مدينة متعلقة برسوم اشتراكات وعضوية
١٢,٨١٧,٤٧٩	١٢,٨٠٦,٤٩٢	إيجارات مستحقة القبض
٢٨,٨٩٠,٨٧٣	٣٦,١١٤,٠٥٧	
(٧,٠٨٩)	(٥,٦٦٤)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
(٦,٠٧٤,٤٧٥)	(٧,٠٢٤,٦٣١)	- ذمم مدينة متعلقة برسوم اشتراكات وعضوية
٢٢,٨٠٩,٣٠٩	٢٩,٠٨٣,٧٦٢	- إيجارات مستحقة القبض

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١٩٨,٦٢٦	٦,٠٨١,٥٦٤	في بداية السنة
(١١٧,٠٦٢)	٩٤٨,٧٣١	مخصص مجنب / (عكس قيد) خلال السنة
٦,٠٨١,٥٦٤	٧,٠٣٠,٢٩٥	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالتعرضات الائتمانية للذمم المدينة التجارية في الإيضاح (٣٥).

٢٣- النقد وما في حكمه

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١٥,٨٦٦	٢٦٨,٠٤٩	نقد في الصندوق
١٥٠,٤١١,٠٣٢	٨٦,٥٤٢,٠٤٩	نقد لدى البنك - حسابات جارية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح أ)
٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	٢٧٦,٨١٠,٠٩٨	

(أ) هذه الودائع مودعة لدى بنك محلي كودائع تحمل فائدة، وتحتسب على أساس أسعار الفائدة السائدة في السوق، وتبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي أقل من ثلاثة أشهر.

٢٤- رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة ما قيمته ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٥- الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين على الشركة تجنيب ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

والاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦- القروض

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦٥,٩٥٢,١١٩	١٨٠,٢٠٧,٥٤٧
٩٤,٢٧٥,٨٢٩	١٢٢,٦٠١,٦٥٦
٢٦٠,٢٢٧,٩٤٨	٣٠٢,٨٠٩,٢٠٣

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل  
جزء متداول من قروض طويلة الأجل

تمثلت الحركة في القروض خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦٤,٩٥٠,٥٩١	٢٦٠,٢٢٧,٩٤٨
-	١,٤٤٠,٠٠٤
٤٥,١٤٨,٣٣٣	٢٥٥,٢٩١,٠٧٦
(١٤٩,٨٧٠,٩٧٦)	(٢١٤,١٤٩,٨٢٥)
٢٦٠,٢٢٧,٩٤٨	٣٠٢,٨٠٩,٢٠٣

في ١ يناير  
أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)  
مقبوضات خلال السنة  
مبالغ مسددة خلال السنة

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تسهيلات تمويلية بنكية غير مستخدمة بقيمة ١,٠٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٥٢,٤٢ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة وطويلة الأجل وإنشاء مراكز اللياقة. وكُفّلت هذه التسهيلات بسند إذني صادر عن المجموعة.

إن جميع القروض مسجلة بالريال السعودي وخاضعة لأحكام التمويل الإسلامي المتمثل في قروض المرابحة والتورق. وتتضمن القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه بعض التعهدات المالية التي تتطلب من المجموعة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسب الرفع المالي وإبلاغ البنك بأي خرق أو خرق محتمل فوراً. كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣، فإن المجموعة ملتزمة بتعهدات القروض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتأمين قروض مقابل رهون عقارية على أرض (إيضاح ١٤) مملوكة للمجموعة بتكلفة قدرها ٥٨,٥ مليون ريال سعودي.

٢٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقويم للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع طبقاً للأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة. وتلخص الجداول التالية عناصر صافي مصروف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرصدة المُفصّل عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٣,٢١٣,٢٣٩	٤٩,٨٠٣,٢٥٥

القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة (قائمة المركز المالي الموحدة)  
القيمة الحالية لالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي
٩,٠٢٩,٥٢٤	٨,٥٧٠,٩٧١
٨٩٣,٧٥٤	١,٧١٢,٨١٠

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
تكاليف خدمة حالية  
تكاليف تمويل

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٤٢١,١٩٧	٤٣,٢١٣,٢٣٩	كما في ١ يناير
-	٤٥٠,٩٤٧	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
٩,٠٢٩,٥٢٤	٨,٥٧٠,٩٧١	تكلفة خدمة حالية
٨٩٣,٧٥٤	١,٧١٢,٨١٠	تكلفة فائدة
(٣,٠٠٦,٥٩٠)	١,٠٦١,٥٠٢	خسارة اكتوارية / (مكسب) (مُحمّلة على الدخل الشامل الآخر)
(٥,١٢٤,٦٤٦)	(٥,٢٠٦,٢١٤)	مدفوعات خلال السنة
٤٣,٢١٣,٢٣٩	٤٩,٨٠٣,٢٥٥	كما في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٤,٢	%٤,٧	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي حساسية التزامات المنافع المُحدّدة تجاه التغيّرات في الافتراضات الرئيسية المرجّحة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٨٨٣,٢٥٣)	(٣,٢٠٤,٩١٨)	زيادة في معدل الخصم بواقع ١%
٣,٣١١,٧٤٧	٣,٦٦٥,١٢٣	نقص في معدل الخصم بواقع ١%
٣,٤٢٥,٨٤٠	٣,٧٩٧,٨٤٩	زيادة في زيادات الرواتب على المدى الطويل بواقع ١%
(٣,٠٣١,١٤١)	(٣,٣٧٣,٠٩٩)	نقص في زيادات الرواتب على المدى الطويل بواقع ١%

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٦,٨٩ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,١٧ سنوات). وفيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة لالتزام المنافع المُحدّدة غير المخصومة (الوقت بالسنوات):

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٥٣,٢٠٣	٧,١٥٧,٩٦٦	خلال الاثني عشر شهراً القادمة (فترة التقرير السنوية القادمة)
١٦,٥١٠,٤٢٢	٢٠,٠٩١,٠٩٦	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٣٨,٦٢٤,١٠٩	٤٥,٧٢٣,٣٣٩	أكثر من ٥ سنوات
٦١,١٨٧,٧٣٤	٧٢,٩٧٢,٤٠١	إجمالي الدفعات المتوقعة

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨- الذمم الدائنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٢١٥,٤٩٦	٩٤,٧٩٤,٠٤٥	موردون تجاريون
٦,١١٣,٢٠٩	٩,٨٤٦,٩٦٦	مقاولون إنشاء مراكز لياقة بدنية
<u>٦٢,٣٢٨,٧٠٥</u>	<u>١٠٤,٦٤١,٠١١</u>	

٢٩- المصاريف مُستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٥٢٦,٨٧٦	٩١,٤٦٣,٩٨٦	مصاريف مستحقة الدفع
١٦,٠٤٤,٩١٣	١٣,١٩٢,٨٦٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٣,٠٨٠,١٠٧	٦١٩,٨٧١	دفعات مُقدّمة من مستأجرين
<u>٧٩,٦٥١,٨٩٦</u>	<u>١٠٥,٢٧٦,٧٢٣</u>	

٣٠- الإيرادات المؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٢,٨٠٩,١٣١	٤١٢,٤٠٧,٤٠٩	إيرادات الاشتراكات المؤجلة من:
٢٠,٦٠٣,٢٤٣	٢٧,٣٢٤,٢٥٥	رسوم عضوية
٣٩٣,٤١٢,٣٧٤	٤٣٩,٧٣١,٦٦٤	رسوم تدريب شخصي
٢,٦٩٩,٩٥٠	٣,٨٩١,٨٩٣	إيرادات إيجار مؤجلة
<u>٣٩٦,١١٢,٣٢٤</u>	<u>٤٤٣,٦٢٣,٥٥٧</u>	

٣١- الزكاة

١-٣١ المحملة للسنة

المحملة للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٣٥٤,٤٦٩	١٠,٥٤٩,٦١١	مخصص للسنة

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١- الزكاة (تتمة)

٢-٣١ الحركة في مخصص الزكاة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٦٩,٥١٦	٧,٥٠٣,٦٩٣	في بداية السنة
-	٨,٠٢٠	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
٧,٣٥٤,٤٦٩	١٠,٥٤٩,٦١١	محمل خلال السنة
(٥,٩٢٠,٢٩٢)	(٧,٣٠٠,٦٨٣)	مدفوعات خلال السنة
٧,٥٠٣,٦٩٣	١٠,٧٦٠,٦٤١	في نهاية السنة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	رأس المال
٧٧,٨١٦,٥٣٦	١١٠,٢٤٣,٧٧٢	أرباح مبقاة
٧٦,٦٢٣,٢٤٠	٩٩,٩٧٢,٥٣٩	احتياطي نظامي
٢٩١,٩٣٥,٩٤٧	٣٨٩,٦١٥,٧٢٤	صافي الربح المعدل للسنة
٢,٣٠١,٣٨٠,٤٧١	٨	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة

٤-٣١ صافي الدخل المُعدَّل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٤,٦١٣,٦٠١	٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢	ربح السنة قبل الزكاة
٩,٩٢٣,٢٧٨	١٠,٢٨٣,٧٨١	مخصص منافع نهاية خدمة لموظفين
١٢,٦٥٥,٩٤٧	٤,٦٤٧,٩٢١	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
(١١٧,٠٦٢)	٩٤٨,٧٣١	مخصص (عكس قيد) خسائر الائتمان المتوقعة
٤,٨٦٠,١٨٣	٧,٣٧٦,٤٢٩	أخرى
٢٩١,٩٣٥,٩٤٧	٣٨٩,٦١٥,٧٢٤	في نهاية السنة

٥-٣١ الربوط الزكوية

قدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢. تسلّمت المجموعة شهادات زكوية من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٤م، وتسلّمت الربوط النهائية من الهيئة عن كافة السنوات حتى عام ٢٠١٤م.

ومع ذلك، فقد تسلّمت المجموعة إشعارًا من الهيئة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢١م عن الأعوام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م و ٢٠١٨م مطالبة بالترتيب إضافي عن حصص مملوكة لشركة الفرص المستهدفة للتجارة (أحد المساهمين في المجموعة) عن السنوات المذكورة حيث توجد ضرائب معينة على المجموعة. وترى الهيئة، بناءً على افتراضات معينة، خضوع المجموعة جزئيًا لضريبة الدخل، وافترضت الهيئة أن المساهم السابق المذكور أعلاه مملوك بشكل مباشر أو غير مباشر لصناديق استثمار يمكن أن تكون مملوكة في النهاية لمواطنين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي، وبالتالي فإن المبلغ المقدر للتعرض لضريبة الدخل بناءً على الإخطار للأعوام ٢٠١٥م و ٢٠١٦م و ٢٠١٧م و ٢٠١٨م هو ٣٢,٧ مليون ريال سعودي غير شامل غرامات التأخر في السداد وكان المساهم السابق مساهمًا في المجموعة حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

٣١- الزكاة (تتمة)

٥-٣١ الربوط الزكوية (تتمة)

قدّمت المجموعة اعتراضًا على هذا الربط لدى الهيئة. لم ترد الهيئة على الاعتراض. وعليه، رفعت المجموعة دعوى بحق الهيئة أمام الأمانة العامة للجان الزكاة والضريبة والجمارك، التي أصدرت خلال عام ٢٠٢٢ حكمها لصالح الهيئة. وخلال سنة ٢٠٢٢، قدمت المجموعة استئنافًا ضد هذا الحكم وتم رفضه. إن المجموعة بصدد تقديم استئناف بالنقض كمرحلة نهائية في عملية التقاضي.

ويتمثل موقف الإدارة في أنّ المجموعة 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).

ومع ذلك، سجلت المجموعة التزامًا بمبلغ ٣٢,٧ مليون ريال سعودي نتيجة رفض الاستئناف. قدم المساهم السابق المذكور أعلاه إلى المجموعة خطاب تعهد بالتعويض لتحمل أي مبالغ تتعلق بالالتزام الذي قد تفرضه الهيئة على المجموعة فيما يتعلق بالمسألة المذكورة أعلاه. لذلك، بناءً على تقييم الإدارة والمشورة الرسمية الواردة من مستشار قانوني مستقل، يتم تسجيل مبلغ متساوٍ من الذمم المدينة القابلة للسداد من المساهم السابق المذكور أعلاه اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن الربوط الزكوية للمجموعة عن الأعوام من ٢٠١٩م حتى ٢٠٢٢م حاليًا قيد فحص الهيئة. وقد أثارت الهيئة بعض الاستفسارات المتعلقة بهذه السنوات وتم الرد عليها. ولم تصدر الهيئة ربطًا نهائيًا حتى تاريخه.

٣٢- الالتزامات المحتملة والتعهدات

١-٣٢ الالتزامات المحتملة

رفع بعض الموردين للمجموعة ومقاوليها، في السياق العادي للأعمال، دعوى بحق المجموعة للحصول على مطالبات ومدفوعات إضافية. واستشارت المجموعة مستشارها القانوني ولأغراض التدفقات النقدية المحتملة، سُجّلت مخصصات كافية. وفيما يتعلق ببعض الدعاوى القضائية التي أفاد فيها المستشار القانوني بأنّه يُحتمل فقط، دون ترجيح، الفوز بالقضية، لم يجنب مخصص لأي التزام في هذه القوائم المالية الموحدة.

أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمانات بقيمة ١٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٧٧ مليون ريال سعودي) مقابل إيجار أراضٍ واعتماد مستندي بقيمة ١٠٤,٩٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٤,٥ مليون ريال سعودي).

٢-٣٢ التعهدات

لدى المجموعة تعهدات تتعلق بعقود إنشاء مراكز لياقة بقيمة ١٠٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٦ مليون ريال سعودي).

٣٣- توزيعات الأرباح

فوضت الجمعية العمومية العادية للمجموعة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٣)، مجلس الإدارة بتوزيع أرباح أولية على أساس ربع ونصف سنوي للسنة المالية ٢٠٢٣.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٠,٩٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٤٩,٧٦٤ مليون ريال سعودي عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٣. ودُفّعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مُحَرَّم ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٣٩,٢٩ مليون ريال سعودي عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٣. ودُفّعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٣- توزيعات الأرباح (تتمة)

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٦٤ ريال سعودي للسهم بقيمة ٣٣,٥٢ مليون ريال سعودي عن الربع الأول من عام ٢٠٢٣. ودُفعت توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٩ مارس ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ١,١١ ريال سعودي للسهم بقيمة ٥٨,١٤ مليون ريال سعودي عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٢.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٢) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٧٠١٧ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٣٦,٧ مليون ريال سعودي عن الربع الثالث من عام ٢٠٢٢.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٦ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ٤ أغسطس ٢٠٢٢) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٣٧ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ١٩,٤ مليون ريال سعودي عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٤٧١ ريال سعودي للسهم قدرها ٢٤,٧ مليون ريال سعودي عن الربع الأول لعام ٢٠٢٢.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٩ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ فبراير ٢٠٢٢) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٨٧ ريال سعودي للسهم بقيمة ٤٥,٦ مليون ريال سعودي عن الربع الرابع من عام ٢٠٢١.

٣٤- المعلومات القطاعية

تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. قامت المجموعة بتحديد قطاعات أعمالها على أساس الموقع وخدمات السوق التي تقدمها قطاعات أعمال المجموعة ويتم تقديم تقارير بها إلى صانع القرار الرئيسي للعمليات بالمجموعة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

لأغراض الإدارة التنفيذية، تتكون المجموعة من قطاعات الأعمال التالية:

١-٣٤ القطاعات الجغرافية

لأغراض الإدارة، تتكون المجموعة من وحدات أعمال بناءً على التوزيع الجغرافي ويوجد لديها أربعة قطاعات تشغيلية قابلة للإفصاح عنها على النحو التالي:

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

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والربح للقطاعات الجغرافية لنهاية السنة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنقطة الوسطى	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٢٥,٤٠٧	٣٢,٤٤١	١٩٦,٧٦٧	٤٨٠,٦٩٦	٦١٥,٥٠٣	إيرادات
(١٥٢,٤٠٩)	(٥,٤٩٥)	(٢٢,١١٨)	(٥٥,٥٠٩)	(٦٩,٢٨٧)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٩٣,٤٦٩)	(٢,٠٧٠)	(١٤,٨٥٨)	(٣٣,٩٨٠)	(٤٢,٥٦١)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤٩٤,٩٨٠)	(١٤,٥٤٥)	(٧٠,٢٢٢)	(١٧٥,٢٦٨)	(٢٣٤,٩٤٥)	تكاليف إيرادات أخرى
٥٨٤,٥٤٩	١٠,٣٣١	٨٩,٥٦٩	٢١٥,٩٣٩	٢٦٨,٧١٠	ربح القطاع



### ٣٥- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

#### مقدمة

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض قصيرة الأجل غير التقليدية والقروض طويل الأجل والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في توفير الأموال لتمويل عمليات المجموعة والمصاريف الرأسمالية. ويوجد لدى المجموعة جزء معين من مبالغ مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى وذمم مدينة تجارية وأرصدة بنكية تنشأ مباشرة عن عملياتها.

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

#### هيكل إدارة المخاطر

تم إنشاء هيكل تنظيمي متماسك داخل المجموعة 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 لتحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن مدى تقبل المخاطر المحددة سلفاً للمجموعة.

#### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد العمل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناشئة من ذممها المدينة التجارية ومبالغها المستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدها البنكية.

#### تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين:

تتعرض الذمم المدينة التجارية بوجه عام لمخاطر ائتمان هامة، ومن ثم وضعت المجموعة 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 المجموعة آلية تصنيف ائتماني يحركها في الأساس التأخر أو التعثر اليومي في السداد كأداة لإدارة جودة مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية. علاوة على ذلك، صنفت المجموعة ذممها المدينة التجارية إلى فئات فرعية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المماثلة. وتُقسّم حالات التعرض للمخاطر ضمن كل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب الخدمات المقدمة، وتُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل خدمة مقدمة بناءً على حالة التعثر في السداد وخبرة خسارة الائتمان الفعلية على مدى السنوات السابقة. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل متدرجة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية والظروف الحالية ونظرة المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية.

#### النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بأرصدة لدى البنوك بقيمة ٨٦,٦ مليون ريال سعودي و ١٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، على التوالي، والتي تمثل أقصى تعرض للمخاطر على هذه الموجودات. ويحتفظ 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)، فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة لم تكن جوهرية.

٣٥- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المُستحقة من العملاء مقابل اشتراكات العضوية المباعة أو الخدمات الأخرى المقدّمة خلال دورة الأعمال العادية. ويقبل متوسط فترة الائتمان عن سنة واحدة وعليه، تُصنّف جميعاً على أنها متداولة. تحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة كمقاسة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

تطبق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم 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 الذمم المدينة التجارية وفقاً لخصائص مخاطر الائتمان، وحُدّدت على أساس عدد أيام التأخر في سداد الذمم المدينة والمعدلات المحتملة في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، حُدّذ المخصص كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ على النحو التالي:

الذمم المدينة عن اشتراكات العضوية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	١٨١-٣٦٥ يوماً	١٨٠-١ يوماً	خلال فترة الائتمان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
٢٣,٣٠٧,٥٦٥	١,٧٠٤,٤٩٨	٧,٣٧٤,٠٠٧	١٤,٢٢٩,٠٦٠	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
	-	%٠,٠٦	%٠,٠٠٩	مخصص الخسارة
٥,٦٦٤	-	٤,٤٠٦	١,٢٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	١٨١-٣٦٥ يوماً	١٨٠-١ يوماً	خلال فترة الائتمان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
١٦,٠٧٣,٣٩٤	-	٥,٨٥٣,٣٥٧	١٠,٢٢٠,٠٣٧	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
	-	%٠,٠٩٨	%٠,٠١٣	مخصص الخسارة
٧,٠٨٩	-	٥,٧٣٩	١,٣٥٠	

الإيجارات مستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	١٨١-٣٦٥ يوماً	١٨٠-١ يوماً	خلال فترة الائتمان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية
١٢,٨٠٦,٤٩٢	٧,٨٣٩,٢٦١	٢,١٠٢,٧٧٤	٢,٠٦٤,٤٥٣	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
	%٧٢	%٤٦	%١٦	مخصص الخسارة
٧,٠٢٤,٦٣١	٥,٦٣٥,٦٠٧	٩٦٩,٧٦٧	٣١٧,٠١٩	

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

		٣٦٥-١٨١		٢٠٢٢	
		يومًا	١٨٠-١ يومًا	خلال	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الإجمالي	متأخرة السداد لأكثر من سنة	متأخرة السداد	متأخرة السداد	فترة الائتمان	إجمالي القيمة الدفترية
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	حد الخسارة الائتمانية المتوقعة (%)
١٢,٨١٧,٤٧٩	٦,٣٦٩,٥٦٤	١,٨٨٢,١٣٥	٣,٤٥١,٥٧٧	١,١١٤,٢٠٣	٧
	٧٨%	٣٤%	١١%	٧٨,٧٠٥	مخصص الخسارة
٦,٠٧٤,٤٧٥	٤,٩٧١,٠١٣	٦٤٥,٧١٨	٣٧٩,٠٣٩		

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

مخاطر السوق

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

تشتمل مخاطر السوق على المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض قصيرة الأجل. تتعلق تحليلات الحساسية الواردة في الأقسام التالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	القروض أدوات مالية بفائدة ثابتة
٩٥,٢٢٧,٩٤٨	١١٢,٨٠٩,٢٠٣	أدوات مالية بفائدة متغيرة

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات المالية المرتبطة بفائدة متغيرة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٩٥٢,٢٨٠)	(١,١٢٨,٠٩٢)	أدوات مالية بفائدة متغيرة زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
٩٥٢,٢٨٠	١,١٢٨,٠٩٢	نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر السيولة

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

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

ويُلخّص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية المستحقة على المجموعة، باستثناء التزام عقد الإيجار، بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض	٦٠,٥٠٣,٥٩٥	٧٩,٧٣٧,٦٢٧	١٩٨,٣٧٧,٧٥٤	١,١٨٣,٧٧٩	-	٣٣٩,٨٠٢,٧٥٥
دائنون	١٠٤,٦٤١,٠١١	-	-	-	-	١٠٤,٦٤١,٠١١
مصاريف مستحقة الدفع	٥٨,٧٥٢,٦٦٥	-	-	-	-	٥٨,٧٥٢,٦٦٥
التزامات عقود إيجار	٤٠,٩٦٨,٣٤٠	١٢٢,٩٠٥,٠٢٠	٦٥٥,٤٩٣,٤٣٧	٩٦٢,٣٢٥,١٤٦	١,٧٨١,٦٩١,٩٤٣	١,٧٨١,٦٩١,٩٤٣
	٢٦٤,٨٦٥,٦١١	٢٠٢,٦٤٢,٦٤٧	٨٥٣,٨٧١,١٩١	٩٦٣,٥٠٨,٩٢٥	٢,٢٨٤,٨٨٨,٣٧٤	٢,٢٨٤,٨٨٨,٣٧٤

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
قروض	٢٨,٢٦٠,٨٠٣	٧٩,٣٤٧,٢٨٧	١٨١,٩١٨,٥٥٦	-	-	٢٨٩,٥٢٦,٦٤٦
دائنون	٦٢,٣٢٨,٧٠٥	-	-	-	-	٦٢,٣٢٨,٧٠٥
مصاريف مستحقة الدفع	٦٠,٥٢٦,٨٧٦	-	-	-	-	٦٠,٥٢٦,٨٧٦
التزامات عقود إيجار	٣٧,٤١٢,٣٤٤	٧٤,٨٢٤,٦٨٨	٥١٨,٢٦٢,٨٠٧	٤٧٨,٢٨٦,٣٠١	١,١٠٨,٧٨٦,١٤٠	١,١٠٨,٧٨٦,١٤٠
	١٨٨,٥٢٨,٧٢٨	١٥٤,١٧١,٩٧٥	٧٠٠,١٨١,٣٦٣	٤٧٨,٢٨٦,٣٠١	١,٥٢١,١٦٨,٣٦٧	١,٥٢١,١٦٨,٣٦٧

في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، كانت نسبة الرفع المالي والنسبة الحالية كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ريال سعودي	ريال سعودي
حقوق ملكية	١,٠٩١,٧٦٢,٦٠	٩١٤,٧٧٢,٩٦٥
مطلوبات (يُستثنى الإيرادات المؤجلة)	١,٨٦٥,٨٣١,٨٣	١,٣٦٣,٤٩٨,٥٥٢
	٢,٩٥٧,٥٩٤,٤٣	٢,٢٧٨,٢٧١,٥١٧

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ريال سعودي	ريال سعودي
نسبة الرفع المالي	٦٣,١%	٥٩,٨٥%
المعدل الحالي (يُستثنى الإيرادات المؤجلة)	٠,٩٣	١,١٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت الإدارة أيضاً تحليلاً لمخاطر السيولة على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية متداولة	٣٠٥,٨٩٣,٨٦٠	٣٢٣,٤٣٦,٢٠٧
مطلوبات مالية متداولة باستثناء الإيرادات المؤجلة	(٤٠٠,٠٤٧,٦٢٩)	(٢٩٥,٧٨٢,٢٠١)
صافي مركز أصل (التزام) مالي متداول	(٩٤,١٥٣,٧٦٩)	٢٧,٦٥٤,٠٠٦

٣٥- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال ضمان تسهيلات قروض كافية غير متوفرة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت تسهيلات القروض البنكية غير المستخدمة بقيمة ١,٠٤٨ مليون ريال سعودي متاحة من عدة بنوك لإدارة متطلبات رأس المال العامل. علاوة على ذلك، حَقَّت المجموعة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٦٨٥,٩ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٣.

فيما يتعلق بمخاطر السيولة التي تواجه المجموعة، تراقب الإدارة التدفقات النقدية للمجموعة لضمان وجود أموال كافية من أجل الوفاء بالتزامات المجموعة لمدة اثني عشر شهراً قادمة على الأقل من تاريخ التقرير.

الإدارة ليست على علم بوجود أي عدم يقين جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٦ إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والحصص غير المسيطرة ويتم قياسه بمبلغ ١,٠٩١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩١٤,٨ مليون ريال سعودي).

٣٧ التعديلات

تقوم المجموعة، في سياق أعمالها العادية، بالحصول على الأراضي بموجب عقود إيجار وإنشاء المباني عليها. منذ اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة برسمة استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالأراضي إلى تكلفة المباني خلال وقت الإنشاء. وكانت هذه المعالجة تتماشى مع الممارسات المقبولة عموماً. في نوفمبر ٢٠٢٣، نشرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين توضيحاً يتعلق برسمة انخفاض قيمة موجودات حق الاستخدام، فيما يتعلق بالأرض المؤجرة، إلى تكلفة البناء خلال فترة البناء نتيجة للاستفسار الذي تلقته. ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتطبيق توضيحات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بأثر رجعي من خلال إعادة بيان السنوات السابقة. وبالتالي، تم التقليل من تكلفة الإيرادات خلال تلك السنوات. وبناءً على التوضيح الظاهر، قامت المجموعة بالحاسبة عن أثر هذا التوضيح في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨)، السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

إن الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة للفترة السابقة ينعكس في الجدول أدناه:

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٢	كما هو مُفصّل عنه سابقاً	التعديل	كما تم تعديله ريال سعودي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
ممتلكات ومعدات	١,٥٠٩,٩٩٢,٨٩٤	(٢١,٢٦٥,٣٣٤)	١,٤٨٨,٧٢٧,٥٦٠
أرباح مبقاة	٢٠٤,١١٢,٨١٩	(١٩,١٣٨,٨٠١)	١٨٤,٩٧٤,٠١٨
احتياطي نظامي	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	(٢,١٢٦,٥٣٣)	٧٤,٤٩٦,٧٠٧

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٧ التعديلات (تتمة)

الأثر على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
كما تم تعديله ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	كما هو مُفصّل عنه سابقاً ريال سعودي
١,٥١١,١٩٩,٤٩٧	(٢٣,٧٦٦,١٤٣)	١,٥٣٤,٩٦٥,٦٤٠
٢٩٠,٩٦٦,٨١٦	(٢١,٣٨٩,٥٢٩)	٣١٢,٣٥٦,٣٤٥
٩٩,٩٧٢,٥٣٩	(٢,٣٧٦,٦١٤)	١٠٢,٣٤٩,١٥٣
		ممتلكات ومعدات
		أرباح مبقاة
		احتياطي نظامي
الأثر على قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
كما تم تعديله ريال سعودي	التعديل ريال سعودي	كما هو مُفصّل عنه سابقاً ريال سعودي
٦٣٢,١٦٨,٤٨٢	٢,٥٠٠,٨٠٩	٦٢٩,٦٦٧,٦٧٣
٤,٨٦	(٠,٠٥)	٤,٩١
		تكلفة إيرادات
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣٨- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

بعد نهاية العام، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ من شركة نادي الأبطال للرياضة واللياقة البدنية ذ.م.م، والتي تعمل بشكل أساسي في تقديم خدمات اللياقة البدنية والرعاية الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، صالة الألعاب الرياضية ودروس اللياقة البدنية وأكاديمية كرة السلة وأكاديمية كرة القدم وتأجير المرافق، ولديها مرافق تجارية بموجب الترخيص رقم ٨٦٥٤٠٠ الصادر من الدائرة الاقتصادية في دبي. وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل الملكية في ١ فبراير ٢٠٢٤.

في ٤ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤)، أوصى مجلس الإدارة بإعادة شراء ما يصل إلى ٢٠٠,٠٠٠ سهم لتخصيصها لبرنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين. وسيتم عرض توصية مجلس الإدارة على المساهمين في الجمعية العمومية غير العادية القادمة.

بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٣٣ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٦٩,٧ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة لجام للرياضة  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٩- فروع المجموعة

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

الموقع	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	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
تيوك	٣٥٥٠١٤٥٦٨٢	١٤٤٣/١١/٢٢ هـ
عرعر	٣٤٥٠١٨١٢٧٥	١٤٤٤/٦/٠٤ هـ
الرياض	١٠١٠٩٠٥٦٥٧	١٤٤٤/١٢/٢٤ هـ

التراخيص التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة

٧٢٤٥٠٩	٢٠١٥/٠١/١١ م	فرع دبي
٤١٣٥٢	٢٠١٥/٣/٣ م	فرع رأس الخيمة
٧٨٥٣٨	٢٠١٦/٠٨/٢٤ م	فرع الراشدية (عجمان)
٧٨٦٧٠٣	٢٠٢١/١٠/٢٦ م	حزارة (الشارقة)

٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة المجموعة هذه القوائم المالية الموحدة للإصدار بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤).