

شركة لجام للرياضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥٩-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

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 ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤، 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.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

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

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>إثبات الإيرادات</p> <p>سجلت المجموعة إيرادات قدرها ١,٥٠١ مليون ريال سعودي من رسوم اشتراكات وعضوية مراكز تدريب اللياقة البدنية والأنشطة ذات الصلة بها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.</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>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة سياسات إثبات الإيرادات. الاستعانة بالمتخصصين في تقنية المعلومات لدينا لاختبار مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات. اختبار دقة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة، واختبار عينة من الخصومات والعروض الترويجية المطبقة على فواتير العملاء. تنفيذ إجراءات تحليلية من خلال مقارنة الإيرادات المتوقعة مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات بينهما. تقييم كفاية الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤ 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.

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

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 المعمول بها والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ 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، أي لجنة المراجعة، 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 تحريفٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

• استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، 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.

• تخطيط وتنفيذ مراجعة المجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض مراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين 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.

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. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



هشام عبدالله العتيقي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٥٢٣)

الرياض: ١٣ شعبان ١٤٤٦ هـ
١٢ فبراير ٢٠٢٥

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٣٢٥,٤٠٧,١٣٨	١,٥٠١,٣٦٦,٢٥٦	٧	إيرادات
(٧٤٠,٨٥٨,٤٧٨)	(٨٧٧,٩٧٣,٢١٥)	٨	تكلفة إيرادات
٥٨٤,٥٤٨,٦٦٠	٦٢٣,٣٩٣,٠٤١		إجمالي الربح
(١١٥,٧٣٩,٦٣٤)	(١٤٩,٦٣٩,٥٤٩)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(١٧,٣٦٣,٨١٧)	(٢٤,٦٥٨,٧٠١)	١٠	مصاريف إعلان وتسويق
(٩٤٨,٧٣١)	(١,٨٨١,٨١٦)	٢٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥٠,٤٩٦,٤٧٨	٤٤٧,٢١٢,٩٧٥		ربح العمليات
(٨٣,٠٥٩,٣٣٨)	(٩١,٤٧٧,٤٠٧)	١٢	تكلفة تمويل
(٢,١٤٦,١٠٩)	٤,٧٣٣,٨٤٢	١٤ و ١٥ و ١٨	عكس قيد / (مخصص انخفاض قيمة) الموجودات غير المالية، صافي
(١١,٤٢٢,٣٨١)	(٨,٧٤٦,٠٦٦)	١٤ و ١٥	شطب موجودات غير مالية
-	٩٢,١٥٨,٣٨٩	١٤	مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٨,٩٩٨,٧٠٠	١٥	مكسب من تعديل عقود الإيجار
١٣,٦٥٧,٦٠٢	٨,١٨٦,٠٧٢	٢٣ (أ)	ربح من مرابحة قصيرة الأجل
-	٥,٩٦٨,٩٥٧	١٥	مكسب من إنهاء / شطب عقود الإيجار
(٢,٩٤٦,٤٦٩)	(٧,٦٢٥,٤٣٤)	١٧	الحصة في صافي نتائج استثمار شركة زميلة
١,٧٧٩,٠٧٩	٤,٩٤٢,٧١٠		دخل آخر
٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢	٤٦٤,٣٥٢,٧٣٨		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٠,٥٤٩,٦١١)	(١٠,٢٢٦,٤٠٧)	٣١	زكاة وضريبة دخل
٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	٤٥٤,١٢٦,٣٣١		ربح السنة من العمليات المستمرة
-	٢,١٧٢,٤٢٩	٣٧	العمليات المتوقعة
٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	٤٥٦,٢٩٨,٧٦٠		الربح بعد الضريبة للسنة من العمليات المتوقعة
			ربح السنة
٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	٤٥٦,٩٧٨,٨٢٢		صافي الربح العائد إلى:
(٤٣٤,٨٨١)	(٦٨٠,٠٦٢)		المساهمين في الشركة الأم
٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	٤٥٦,٢٩٨,٧٦٠		الحصص غير المسيطرة

ربحية السهم

ربحية السهم الأساس والمخفض من الربح للسنة العائدة إلى

١٣

مساهمي الشركة الأم

ربحية السهم الأساس والمخفض من العمليات المستمرة العائدة إلى

١٣

مساهمي الشركة الأم

٦,٨٠

٨,٧٣

٦,٨٠

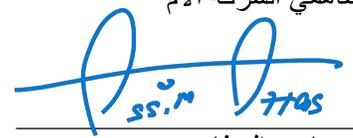
٨,٦٩



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 ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	٤٥٦,٢٩٨,٧٦٠	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
	٩٢,٣١٨	بند لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	(٨,٠٠١,٣٩٠)	إعادة قياس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٠٦١,٥٠٢)		خسارة إعادة قياس التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٤,٧٤٧,٧٤٩	٤٤٨,٣٨٩,٦٨٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:
٣٥٥,١٨٢,٦٣٠	٤٤٩,٠٦٩,٧٥٠	المساهمين في الشركة الأم
(٤٣٤,٨٨١)	(٦٨٠,٠٦٢)	الحصص غير المسيطرة
٣٥٤,٧٤٧,٧٤٩	٤٤٨,٣٨٩,٦٨٨	

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 ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ريال سعودي	٢٠٢٤ ريال سعودي	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٧٠٥,٥١٩,٦٠٦	٢,٠٥٧,٦٨٩,٨٤٤	١٤	ممتلكات ومعدات
١,١٥٢,١٦٩,٦٠٥	١,٢٥٣,٠٥٩,٨٧٨	١٥	موجودات حق الاستخدام
٣,٩٣٥,٤٩٩	٨,٣٨٢,٨٢٧	١٦	موجودات غير ملموسة
١,٨٤٥,٧٦٥	٨,٧٢٨,٧٣١	١٧	استثمار في شركة زميلة
١١,٩٣٢,٥١٣	٨,٢٨٩,٩٠٥	١٨	الشهرة
١٠٠,٩٧٠,٦١٦	٩٩,٣٣٤,٥٢٠	١٩	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
-	٤,٨٩٢,٣١٨	١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢,٩٧٦,٣٧٣,٦٠٤	٣,٤٤٠,٣٧٨,٠٢٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٥,٠١١,١٧٧	٢٤,٣٢١,٤٩١		مخزون
١٠٣,٩٣٩,٣٥١	٨٧,٩٦٣,٥٩٣	٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٢٩,٠٨٣,٧٦٢	٢٦,٠٢٤,٥٨١	٢٢	مدينون تجاريون
٢٧٦,٨١٠,٠٩٨	١٠٦,١٠٣,٨٨٧	٢٣	النقد وما في حكمه
٤٢٤,٨٤٤,٣٨٨	٢٤٤,٤١٣,٥٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
-	٣٦,١٤٢,١٢٣	٣٧	موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٣,٤٠١,٢١٧,٩٩٢	٣,٧٢٠,٩٣٣,٦٩٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٢٤	رأس المال
١٣٥,٥٩٦,٩٥٢	-	٢٥	احتياطي نظامي
	٩٢,٣١٨		احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٢٩,٨٠١,٩٨٩	٧٣٢,٠٣٠,٠٥٨		أرباح مبفاة
-	(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)	٢٤	أسهم الخزينة
١,٠٨٩,٢٣٢,٥٥١	١,٢٣٣,٣٢٩,٣٢٩		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٢,٥٣٠,٠٥١	٤,٩٩٤,٢٦١		حصص غير مسيطرة
١,٠٩١,٧٦٢,٦٠٢	١,٢٣٨,٣٢٣,٥٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٨٠,٢٠٧,٥٤٧	٢٢٥,٩٥٧,٤١١	٢٦	قروض
١,١٧٨,٤٨٨,٦٦٩	١,٢٧٥,٧٨٩,٩٠٤	١٥	التزامات عقود إيجار
٤٩,٨٠٣,٢٥٥	٦٥,٩٤٥,٠٥٦	٢٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٠٨,٤٩٩,٤٧١	١,٥٦٧,٦٩٢,٣٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٢,٦٠١,٦٥٦	١٠٥,٢٥٢,٩٦٧	٢٦	قروض
١١٤,٠٥٢,٣٣١	١٠٠,٦١١,٢٥٦	١٥	التزامات عقود إيجار
١٠٤,٦٤١,٠١١	٦٧,٩٧٥,٦٢٠	٢٨	دائنون
١٠٥,٢٧٦,٧٢٣	١١٣,٣١٧,٨٦٥	٢٩	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٤٣,٦٢٣,٥٥٧	٥٠٣,٧٢١,٢٨٦	٣٠	إيرادات مؤجلة
١٠,٧٦٠,٦٤١	١١,٢٥٥,٨٤١	٣١	مخصص الزكاة والضريبة
٩٠٠,٩٥٥,٩١٩	٩٠٢,١٣٤,٨٣٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
-	١٢,٧٨٢,٩٠٢	٣٧	مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
٢,٣٠٩,٤٥٥,٣٩٠	٢,٤٨٢,٦١٠,١٠٨		إجمالي المطلوبات
٣,٤٠١,٢١٧,٩٩٢	٣,٧٢٠,٩٣٣,٦٩٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

عبدالله الخلف
الرئيس التنفيذي

عاصم الطلال
رئيس المالية

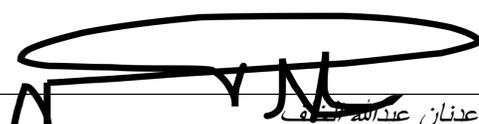
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي ريال سعودي	حصص غير مسيطرة	الإجمالي	أرباح مبقاة ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ريال سعودي	خزينة الأسهم ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٩١٤,٧٧٢,٩٦٥	-	٩١٤,٧٧٢,٩٦٥	٢٩٠,٩٦٦,٨١٦	-	-	٩٩,٩٧٢,٥٣٩	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥٥,٨٠٩,٢٥١	(٤٣٤,٨٨١)	٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	-	-	-	-	ربح السنة
(١,٠٦١,٥٠٢)		(١,٠٦١,٥٠٢)	(١,٠٦١,٥٠٢)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٥٤,٧٤٧,٧٤٩	(٤٣٤,٨٨١)	٣٥٥,١٨٢,٦٣٠	٣٥٥,١٨٢,٦٣٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣٥,٦٢٤,٤١٣)	-	-	٣٥,٦٢٤,٤١٣	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	-	(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	تأسيس شركة تابعة (إيضاح ١)
٢,٩٤٠,٤٣٢	٢,٩٤٠,٤٣٢	-	-	-	-	-	-	استثمار إضافي من قبل الحصص غير المسيطرة
١,٠٩١,٧٦٢,٦٠٢	٢,٥٣٠,٠٥١	١,٠٨٩,٢٣٢,٥٥١	٤٢٩,٨٠١,٩٨٩	-	-	١٣٥,٥٩٦,٩٥٢	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٥٦,٢٩٨,٧٦٠	(٦٨٠,٠٦٢)	٤٥٦,٩٧٨,٨٢٢	٤٥٦,٩٧٨,٨٢٢	-	-	-	-	ربح (خسارة) السنة
(١,٣٣٦,٩٩٤)	(١,٣٣٦,٩٩٤)	-	-	-	-	-	-	الحركة في المساهمة في الحصص غير المسيطرة
٤,٤٨١,٢٦٦	٤,٤٨١,٢٦٦	-	-	-	-	-	-	استحواد على شركات تابعة (إيضاح ٦)
(٧,٩٠٩,٠٧٢)	-	(٧,٩٠٩,٠٧٢)	(٨,٠٠١,٣٩٠)	٩٢,٣١٨	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٥١,٥٣٣,٩٦٠	٢,٤٦٤,٢١٠	٤٤٩,٠٦٩,٧٥٠	٤٤٨,٩٧٧,٤٣٢	٩٢,٣١٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	١٣٥,٥٩٦,٩٥٢	-	-	(١٣٥,٥٩٦,٩٥٢)	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ٢٥)
(٢٨٢,٣٤٦,٣١٥)	-	(٢٨٢,٣٤٦,٣١٥)	(٢٨٢,٣٤٦,٣١٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٣)
(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)	-	(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)	-	-	(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)	-	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٢٤)
١,٢٣٨,٣٢٣,٥٩٠	٤,٩٩٤,٢٦١	١,٢٣٣,٣٢٩,٣٢٩	٧٣٢,٠٣٠,٠٥٠	٩٢,٣١٨	(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)	-	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤


رئيس مجلس الإدارة


عدنان عبدالله العف
الرئيس التنفيذي


عاصم العطاس
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢	٤٦٤,٣٥٢,٧٣٨		الأنشطة التشغيلية
-	٢,١٧٢,٤٢٩		الربح قبل الزكاة
			الربح من العمليات المتوقفة
			التعديلات لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:
(٢,٣١٢,٠٣٤)	(٥,٩٦٨,٩٥٧)	١٥	مكسب من انتهاء عقود الإيجار
٨٣,٠٥٩,٣٣٨	٩١,٨٣٧,٣٠٣	١٢	تكاليف تمويل
١٥٦,٤٨٥,١٨٣	١٧٩,١١٩,٤٥٧	٣٧ و ١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,١٤٦,١٠٩	-	١٨ و ١٤	انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، صافي
٩٤,٤٧٠,٨٣٢	١١٢,٧١٠,٠٧٠	٣٧ و ١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٣,٦٥٧,٦٠٢)	(٨,١٨٦,٠٧٢)		ربح من مرابحة قصيرة الأجل
-	(٨,٩٩٨,٧٠٠)	١٥	مكسب من تعديل عقود الإيجار
-	(٤,٧٣٣,٨٤٢)	١٥	عكس قيد الانخفاض في القيمة
١,٣٥٥,٦٢٤	٢,٦٦٥,٥٣٣	٣٧ و ١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣,٧٣٤,٤١٥	٨,٧٤٦,٠٦٦		شطب ممتلكات ومعدات
١,٤٩٩,٥٩٧	-		مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٩٤٨,٧٣١	١,٨٨١,٨١٦	٣٧ و ٢٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٩٤٦,٤٦٩	٧,٦٢٥,٤٣٤	١٧	حصة في صافي نتائج استثمار شركة زميلة
٨,٥٧٠,٩٧١	١٠,٠٥٢,٣٣٢	٣٧ و ٢٧	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٠١٤,١١٠	-		مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٢٥,٤٥٠	(٩٢,١٥٨,٣٨٩)		(مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧١٧,٢٤٦,٠٥٥	٧٦١,١١٧,٢١٨		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٨,٠٢٤,٥٩٦)	(٩,٣١٠,٣١٤)		مخزون
(٧٢,٧٢٨,٧٤٦)	١٤,٣٦٩,٣٦٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٥,٢٣٥,٨١٢)	٢٨٠,٤٧٥		مدينون تجاريون
(٣,٢٨٤,٤٧٨)	(٣٧,٢٥٠,٥٠٢)		دائنون
٢٣,٨٩١,٢٤٣	٧,٨٧١,٩١٣		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٦,٦٠٨,٦٨٠	٥٨,١٥٢,٢٦١		إيرادات مؤجلة
٦٩٨,٤٧٢,٣٤٦	٧٩٥,٢٣٠,٤١٥		النقد من العمليات
(٥,٢٠٦,٢١٤)	(٤,٣٣٧,٩٠١)	٢٧	منافع نهاية خدمة مدفوعة للموظفين
(٧,٣٠٠,٦٨٣)	(٩,٧٣١,٢٠٧)	٣١	زكاة مدفوعة
٦٨٥,٩٦٥,٤٤٩	٧٨١,١٦١,٣٠٧		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٧,٠٦٧,٥٨٤)	(٥٨٥,٤٩٠,٥٦٢)		إضافات في ممتلكات ومعدات
(٦٦,٠٣٢,٠٦١)	١,٦٣٦,٠٩٦		دفعات مقدمة إلى موردين ومقاولين
١٢,٧٢٠,٧٧٧	٩,٠٤٣,٠٦٥		متحصلات أرباح من مرابحة قصيرة الأجل
(١١,٩٣٦,٤٣٥)	(٩,٣٤٠,٨٤٤)	٦	استحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المتحصل
(٤,٧٩٢,٢٣٤)	(١٤,٥٠٨,٤٠٠)	١٧	استثمار في شركة زميلة
٤٤٠,٦٥٢	١٥١,٧٩٣,٥٢٢		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)		استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٠١٣,٩٥٦)	(٢,٢٣٧,١٥٤)	٣٧ و ١٦ و ٦	إضافة على موجودات غير ملموسة
(٣٧٨,٦٨٠,٨٤١)	(٤٥٣,٩٠٤,٢٧٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

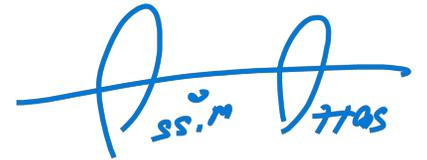
شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٢	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٥٥,٢٩١,٠٧٦	٤١١,٣٧٤,٥٦٤	٢٦	الأنشطة التمويلية
(٢١٤,١٤٩,٨٢٥)	(٣٨٣,٢١٤,٨٧٠)	٣٧ و ٢٦	متحصلات من قروض
(٣٩,٦٢١,٣٧٠)	(٥٣,٢٦٦,٨٦٨)		قروض مسددة
٢,٩٦٤,٩٣٢	(١,٣٣٦,٩٩٤)		تكلفة تمويل مدفوعة
-	(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)		معاملة مع حصص غير مسيطرة
(١٥٤,٨٦٣,١٧٧)	(١٦٤,٢٤٥,١١٠)	١٥	أسهم الخزينة
(١٨٠,٧٢٣,٠٤٤)	(٢٨٢,٣٤٦,٣١٥)	٣٣	التزامات عقود الإيجار مسددة
(٣٣١,١٠١,٤٠٨)	(٤٩٥,٦٦٢,٢٥٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٨١٦,٨٠٠)	(١٦٨,٤٠٥,٢٢٠)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٠٠,٦٢٦,٨٩٨	٢٧٦,٨١٠,٠٩٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧٦,٨١٠,٠٩٨	١٠٨,٤٠٤,٨٧٨	٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات الهامة غير النقدية
٣٩٤,٧٨٠,٩٨٠	٢٠٠,٥٢٠,٣٩١	١٥	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة
٩٠,٣٤٥,٤٨٧	٢٨,١٧٠,٨٧٩	١٥	تعديل عقود الإيجار
(٨٤,٩١٧,٥١١)	(١٧٦,٦٥٠,٣٥٣)	١٤	تحويلات إلى ممتلكات ومعدات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٩٣٤,٥٣٧	٥,٢١٧,١٩٨	١٤	رسملة تكلفة اقتراض
٤,٧٣٠,٨١٧	١٣,٢٨١,٥٤٤	١٥	فائدة على التزامات عقود إيجار مرسلة لمراكز لياقة قيد الإنشاء


علي حمد الصغري
رئيس مجلس الإدارة


عدنان عبيد الحاف
الرئيس التنفيذي


عاصم العطاس
رئيس المالية

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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 المُدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		المباشرة	غير المباشرة
شركة سبورتس هايف المحدودة (المعروفة سابقاً بـ شركة الرسن للاستثمار)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة التأثير الرياضية (إيضاح ٦)	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة بادل إكس الرياضية	المملكة العربية السعودية	٥١٪	-
شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. م.	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪	-
شركة محور الرياضة الرياضية	المملكة العربية السعودية	٥٥٪	-
شركة لجام للاستثمار	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة النمو المركب العقارية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة لجام للعقارات	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-
شركة التطوير المميز الرياضي	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	-

استحوذت المجموعة خلال عام ٢٠١٦ 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 جوهرية بالنسبة للمجموعة، وعليه، فإنها لم تُوجَد نتائج عمليات الشركة التابعة ومركزها المالي في القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (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 شركتها التابعة السعودية (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 ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٢٣)، ومركزها الرئيسي مسجل في الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية

تتوافق السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٤) المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مع السياسات المطبقة في فترات المقارنة المعروضة.

قامت المجموعة بإعداد القوائم المالية الموحدة على أساس استمرارها في العمل كمنشأة مستمرة.

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي 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 وعملة العرض للمجموعة، وتم إظهار كافة المبالغ بالكامل، ما لم يرد خلاف ذلك.

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

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.

٢- أسس إعداد وتوحيد القوائم المالية (تتمة)

٢-٤ أسس التوحيد (تتمة)

عند الضرورة، يتم اجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها 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 التغييرات 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 التغييرات في حصصهم النسبية في الشركات التابعة.

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

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات أي مكسب أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض 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 والتفسيرات الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير والتعديلات سارية المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (ما لم يرد خلاف ذلك) ولا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة: لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير،
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لاحقاً في تأجيل السداد،
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
- الإفصاحات.

ولم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزامات عقود الإيجار الناشئة عن معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ولم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

الإفصاحات: ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)

تحدد التعديلات متطلبات الإفصاح لتعزيز المتطلبات الحالية، والتي تهدف إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية في فهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على التزامات المنشأة وتدققاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ولم يكن للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للمجموعة.

٢-٣ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات غير السارية بعد

المعايير الجديدة الصادرة والمعدلة والتفسيرات التي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، ولم يتم تطبيقها مبكرًا من قبل الشركة وسيتم تطبيقها في تاريخ سريانها في حال يمكن تطبيقها. من غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تأثير جوهري على الشركة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

تاريخ السريان

المعيار أو التعديل أو التفسير

١ يناير ٢٠٢٥	- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١): عدم القابلية للصرف
١ يناير ٢٠٢٦	- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦	- المجلد (١١): التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.
١ يناير ٢٠٢٦	- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٧): اتفاقيات شراء الطاقة.
١ يناير ٢٠٢٧	- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل المعيار الدولي للتقرير المالي (١) عرض القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٧	- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة، الإفصاحات
	- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك

تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية المطبقة والمتوافقة مع تلك المطبقة في فترات المقارنة المعروضة:

٤-١ 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 المتكبدة 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 للتحديد 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 لحصص 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 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 الأولى 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 المحققة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من التوحيد، بصرف النظر عما إذا خصصت موجودات أو مطلوبات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

إذا لم يتم توزيع الشهرة على الوحدات المحققة للنقد المخصصة بسبب الاحتساب الأولي غير المتكامل، فلن يتم اختبار خسارة انخفاض القيمة الأولية ما لم تتوفر مؤشرات انخفاض القيمة لتمكين المجموعة من توزيع القيمة الدفترية للشهرة على الوحدات المحققة للنقد أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال. وعند تخصيص الشهرة على الوحدة المحققة للنقد وجزءاً من العمليات ضمن الوحدة المستبعدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعمليّة المتوقّفة في القيمة الدفترية عند تحديد مكاسب أو خسائر استبعاد العمليّة. تقاس الشهرة في مثل هذه الحالات على أساس قيمة عمليّة مماثلة مستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المحققة للنقد.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة محققة للنقد (أو مجموعة الوحدات المحققة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة 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 هي حصص ملكية حالية وتمنح حاملها الحق في حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية في البداية إما بالقيمة العادلة أو بالحصص النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المثبتة لصافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذة. 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.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ عمليات تجميع الأعمال وقياس الشهرة (تتمة)

سيتم الاعتراف بأي عوض 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، ويُدْرَج 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 الفترة المشمولة بالتقرير 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 الشركات 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 للشركات 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.

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 المكاسب والخسائر والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة المعدلة لأي انخفاض في قيمة صافي الاستثمار. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، 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 المكاسب 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.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ الاستثمار في الشركات الزميلة (تتمة)

عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة، يتم إثبات تكلفة الاستثمار الزائدة عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد الخاصة بالشركة المستثمر فيها كشهرة، والتي يتم إدراجها في القيمة الدفترية للاستثمار.

إن أي زيادة تشهدها حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة 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 كمحتفظ 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.

عندما تتعامل أي منشأة ضمن المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، يتم إثبات المكاسب والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة فقط بقدر الحصة في الشركة الزميلة التي لا تتعلق بالمجموعة.

٣-٤ الإيرادات

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

إيرادات الاشتراكات والعضوية	يتم الوفاء بواجب الأداء 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 إثبات رسوم الاشتراكات والعضويات كإيرادات بشكل منتظم على مدار فترة الاشتراك. يتم إثبات رسوم الإيرادات المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إطفائها على مدار فترة الاشتراك.
-----------------------------	--	--

التدريب الشخصي	يتم الوفاء بواجب الأداء بمرور الوقت بناء على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام المدفوعات مقدماً.	يتم إثبات رسوم التدريب الشخصي كإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة والوفاء بواجبات الأداء. يتم إثبات الرسوم المستلمة مقدماً مبدئياً كإيرادات مؤجلة ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو انتهاء فترة التدريب، أيهما أولاً.
----------------	---	--

دخل الإيجار	يُستوفى واجب الأداء على مدى فترة زمنية خلال فترة عقد الإيجار، وتُستلم المدفوعات بناءً على الشروط التعاقدية مع المستأجرين.	يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.
-------------	---	---

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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.

٤-٥ 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 شهرًا بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون نقدًا أو في حكم النقد ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً وذلك:

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

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٦ الممتلكات والمعدات

(١) الإثبات الأولى والقياس اللاحق

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

تتضمن التكلفة المصاريف العائدة مباشرة لاقتناء الأصل. 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.

(٢) الاستهلاك

فيما يلي معدلات الاستهلاك التقديري للفئات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي، أيهما أقصر	
٤٪ - ١٢٪	مباني
٢٠٪	سيارات
١٠٪	أدوات ومعدات رياضية
١٠٪	معدات كهربائية ومكيفات
٢٠٪	أجهزة حاسب آلي
٣، ١٣٪	أثاث ومعدات مكتبية

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

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

(٣) التكاليف اللاحقة

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى 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 محققة للنقد). تتم مراجعة 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 المحققة 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 المحققة في السنوات السابقة). يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كدخل مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(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 مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٧-٤ 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 المقدر. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن آثار أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي. تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة والمستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تطفأ الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برامج الحاسب الآلي والعلامات التجارية بطريقة القسط الثابت مع عمر افتراضي تقديري يتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إثبات المكاسب 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 صيانة البرامج كمصاريف عند تكبدها.

- من الممكن تقنياً إكمال البرنامج بحيث يكون متاحاً للاستخدام.
- تنوي الإدارة إكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه.
- هناك القدرة على استخدام أو بيع البرنامج.
- يمكن توضيح كيف سيحقق البرنامج فوائد اقتصادية مستقبلية محتملة.
- تتوفر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال التطوير واستخدام البرنامج أو بيعه
- يمكن قياس النفقات المنسوبة إلى البرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 وتطفاً 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.

٨-٤ الأدوات المالية

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق

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

١-٨-٤ الموجودات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي 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 زانداً 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 لأصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقييم على أنه اختبار " فقط مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة المالية.

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 ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

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

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى فئتين وهما:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر المترجمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقيد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تتضمن هذه الفئة أدوات مشتقة واستثمارات أسهم مدرجة لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأرباح الاستثمارات المدرجة في الأسهم كدخل آخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إثبات حق الدفع.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

٤-١-١ الموجودات المالية (تتمة)

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويتم إثبات المكاسب والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل 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 بشكل رئيسي 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 حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "فورية"، أو (أ) قيام المجموعة فعلياً بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل، ولكن 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 وأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل بشكل جوهري أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة 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 أقيمت 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 الفا 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 للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغييرات 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.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٦٥ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للمجموعة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية 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 شهراً. ومع ذلك، عندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ النشأة، فسيتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى العمر.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٨-٢ المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والسلف والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذمم الدائنة التجارية ومطلوبات العقود والمبالغ المستحقة للجهات ذات العلاقة.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولى لها، يتم قياس القروض والسلف المرتبطة بفائدة والذمم الدائنة والأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال. ويُدْرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الذمم الدائنة التجارية.

التوقف عن الإثبات

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

٤-٨-٣ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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.

٤-٩ 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 ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

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

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.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقييم 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 تقييم 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 تقييمها 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

أصدرت وزارة التجارة في المملكة العربية السعودية نظام الشركات الجديد، والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ مع مهلة سنتين للتطبيق. خلال السنة، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على تعديل النظام الأساسي للشركة وفقاً لنظام الشركات الجديد الذي لا يتطلب تخصيص احتياطي نظامي.

في السابق، وفقاً للنظام الأساسي للشركة، كان مطلوباً من الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال.

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 بصافي القيمة القابلة للتحقق، 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)

٤-١٣ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار مدتها اثني عشر شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. 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 عقد الإيجار مبدئيًا 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 التزامات عقود الإيجار المثبتة.

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

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصًا أي حوافز إيجار،
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئيًا 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 لاحقًا بزيادة القيمة الدفترية ليعكس الفائدة على التزامات عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس الفائدة 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 الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)، و
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الانتاجي الاقتصادي الكلي للأصل الأساسي، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع 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.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٣ عقود الإيجار (تتمة)

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 التزامات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج الموجودات) في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى هذه المدفوعات.

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 الشركة 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 الإثبات 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 رسملة 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 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 كدخل آخر 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 نظامي أو ضمني 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 والفائدة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

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

يتم إثبات مكاسب 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 المنافع 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 الاحتياطات الأخرى في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تحدث فيها.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المنافع 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 المعنية التي تعمل فيها المجموعة.

٤- معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٦-٤ الزكاة والضريبة

يتم تخصيص الزكاة والضريبة وفقاً للأنظمة المحلية لمكان العمل على أساس الاستحقاق ويتم تحميلها على الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية خلال السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

ضريبة القيمة المضافة

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

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكيدة 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، حيثما ينطبق، و
- عند إظهار الذم المدينة والذم 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 نظامية أو ضمنية 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 إثبات المخصص حتى ولو كان احتمال تدفق المنافع الاقتصادية بشأن أي بند من البنود المدرجة ضمن نفس فئة الالتزامات احتمالاً ضعيفاً. إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام.

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المصرح بها والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. يتم تقويم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وذلك بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشتمل 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 بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥- الافتراضات والتفديرات 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 المحققة للنقد القيمة الحالية له أو قيمته العادلة ناقصًا 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 الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في 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 المحققة للنقد). وفي حال وجود دليل على انخفاض في قيمة الموجودات فإنه يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المحققة للنقد التي تنتمي لها الموجودات. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة 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 المحققة 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 كل 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 المحققة 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. يقتصر الانعكاس على أن القيمة الدفترية للأصل لا تتجاوز قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافياً من الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل 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 الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة بموجب شروط مماثلة 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 بفحص العمر الإنتاجي سنوياً ويتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

٥- الافتراضات والتقديرات والأحكام الهامة (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم 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. وبالتالي، تم الاستمرار في إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأحكام الهامة في تحديد مدة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير القابلة للإلغاء بالنسبة للعقد، مع أي فترات تتضمن خيار تمديد العقد فيما إذا كانت الشركة متيقنة بممارسة خيار التمديد، أو أي فترات تتضمن خيار إلغاء عقد الإيجار فيما إذا كانت الشركة متيقنة بأنها لن تمارس خيار إنهاء العقد بصورة معقولة.

يوجد لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه. وهذا يعني أنها تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع أي حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (مثل: تغيير في استراتيجية العمل).

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة للموظفين باستخدام عمليات التقييم الإكتواري. يتضمن التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات، التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الأمور تحديد معدل الخصم، وزيادات الرواتب المستقبلية، ومعدلات الوفيات، وزيادات المعاشات التقاعدية المستقبلية. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم والافتراضات ذات الصلة وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة شديدة الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص 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 المستقبلية

تم 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 التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخضومة. 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 الأحكام 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.

٦- الاستحواذ على شركة تابعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أ- في ١ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤)، استحوذت شركة سبورتس هايف المحدودة (المعروفة سابقاً باسم شركة الرسن للاستثمار) على حصة ٦٠٪ في شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. م. والتي تحمل الترخيص التجاري رقم ٨٦٥٤٠٠ الصادر عن دائرة الاقتصاد والسياحة بدبي. ومكتبها الرئيسي مسجل في دبي، الإمارات العربية المتحدة. وبلغت تكاليف المعاملة المُتكبدة ١٧,٢٦٦ ريال سعودي وأدرجت ضمن المصاريف الإدارية. وتعمل الشركة في تقديم خدمات اللياقة البدنية والصحية الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر صالة الألعاب الرياضية ودروس اللياقة البدنية وأكاديمية كرة السلة وأكاديمية كرة القدم وتأجير المرافق.

بلغت قيمة الاستحواذ ٨,١٦ مليون ريال سعودي. خلال السنة، قررت الإدارة استبعاد هذه الشركة التابعة ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من عملية الاستبعاد خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

ب- في ٢٤ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ١ يونيو ٢٠٢٤)، استحوذت شركة سبورتس هايف المحدودة (المعروفة سابقاً باسم شركة الرسن للاستثمار) على حصة بنسبة ٥٥٪ في شركة محور الرياضة الرياضية، والتي تحمل السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٩٧٦٨. ويقع مكتبها الرئيسي مسجل في الرياض في المملكة العربية السعودية. وتعمل الشركة في تقديم الخدمات الرياضية بما في ذلك تنظيم الأحداث الرياضية وخدمات الدعم والمساعدة للأنشطة الرياضية والأحداث الرياضية التنافسية والأحداث الرياضية الترفيهية.

بلغت قيمة الشراء ٢,٢ مليون ريال سعودي. تتضمن القوائم المالية الموحدة نتائج شركة محور الرياضة الرياضية، من تاريخ الاستحواذ.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

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

شركة نادي شامبس سيورتنس اند فتنس ش. ذ.م.م. (أ) ١ فبراير ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	شركة محور الرياضة الرياضية (ب) ١ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
١٢,٧٠٩,٧٤٥	٢,٣٠٤,١٨٢	الموجودات
٦,٥٢٤,٩٥٥	-	ممتلكات ومعدات
٣٠,٠٩٣	-	موجودات حق الاستخدام
٣,٠٩٦,٢١٧	١١٦,٩٧٥	موجودات غير ملموسة
٧٧٥,٧٣٠	٤,٣٨٢	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٠١٨,٢٢٨	٩٢٨	مدينون تجاريون*
٢٤,١٥٤,٩٦٨	٢,٤٢٦,٤٦٧	نقد وما في حكمه
		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٢٦٣,٨٥٨	-	قروض
٦,٥٢٤,٩٥٥	-	التزامات عقود إيجار
١٥٠,١٢٥	٢٦٥,٦٤١	منافع نهاية خدمة للموظفين
٧,٨٨٦,٧٦٧	٤٩٥,١٣٤	دائنون تجاريون ودائنون آخرون
١٤,٨٢٥,٧٠٥	٧٦٠,٧٧٥	إجمالي المطلوبات
٩,٣٢٩,٢٦٣	١,٦٦٥,٦٩٢	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية
٥,٥٩٧,٥٥٨	٩١٦,١٣١	حصة المجموعة في صافي الموجودات المستحوذ عليها
٢,٥٦٢,٤٤٢	١,٢٨٣,٨٦٩	شهرة ناتجة عن استحواذ
٨,١٦٠,٠٠٠	٢,٢٠٠,٠٠٠	عوض الشراء المدفوع

* تبلغ القيمة الدفترية وإجمالي مبلغ المدينون التجاريون ٧٨٠,١١٢ ريالاً سعودياً ومن المتوقع تحصيلها بالكامل.

تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ:

شركة نادي شامبس سيورتنس اند فتنس ش. ذ.م.م. (أ) ١ فبراير ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	شركة محور الرياضة الرياضية (ب) ١ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي (غير مراجعة)	
١,٠١٨,٢٢٨	٩٢٨	صافي النقد المتحصل عليه من شركة تابعة
(٨,١٦٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	نقد مدفوع
(٧,١٤١,٧٧٢)	(٢,١٩٩,٠٧٢)	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الاستحواذ

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠١٨)، ومركزها الرئيسي مسجل في مدينة الرياض في المملكة العربية السعودية. وبلغت تكاليف المعاملة المُكبدة ٢٢٤,٠٠٠ ريال سعودي وأدرجت ضمن المصاريف الإدارية. تزاوَل الشركة الأنشطة التعليمية للاكاديميين الرياضيين، بما في ذلك التدريبات المتعلقة بالسباحة والفنون القتالية إلى جانب أنشطة الأندية الرياضية الأخرى. بلغت قيمة الاستحواذ 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 المنحمة كما في تاريخ الاستحواذ:

١٤ يونيو ٢٠٢٣

ريال سعودي

الموجودات

٥,٨٨٢,٦٤٨	ممتلكات ومعدات
١٢,٢٢٣,٦١٢	موجودات حق الاستخدام
١,٣٧٩,٣١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٩٨٧,٣٧٢	مدينون تجاريون*
٦٣,٥٦٥	نقد وما في حكمه
<u>٢١,٥٣٦,٥١٤</u>	إجمالي الموجودات

المطلوبات

١,٤٤٠,٠٠٤	قروض
١٢,٢٢٣,٦١٢	التزامات عقود إيجار
٤٥٠,٩٤٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,١٠٨,٣٧٣	دائنون
٥٣٧,٨٩٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٩٠٢,٥٥٣	إيرادات مؤجلة
٨,٠٢٠	مخصص الزكاة
<u>١٦,٦٧١,٤٠٤</u>	إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية

٤,٨٦٥,١١٠

شهرة مؤقتة ناشئة عن استحواد

٧,١٣٤,٨٩٠

عوض الشراء المدفوع

١٢,٠٠٠,٠٠٠

* تبلغ القيمة الدفترية وإجمالي مبلغ المدينون التجاريون ١,٩٨٧,٣٧٢ ريال سعودي ومن المتوقع تحصيله بالكامل.

تحليل التدفقات النقدية من الاستحواذ:

١٤ يونيو ٢٠٢٣

ريال سعودي

٦٣,٥٦٥	صافي النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة (مُدْرَج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	نقد مدفوع
<u>(١١,٩٣٦,٤٣٥)</u>	صافي التدفقات النقدية الصادرة من الاستحواذ

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

الشهرة

ريال سعودي

١١,٩٣٢,٥١٣
٣,٨٤٦,٣١١
(٢,٥٦٢,٤٤٢)
(٤,٩٢٦,٤٧٧)
<u>٨,٢٨٩,٩٠٥</u>

إجمالي القيمة الدفترية للشهرة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)

استحواذ على شركات تابعة (إيضاح "أ")

مصنفة كمحفظ بها للبيع (إيضاح ٣٧)

تخصيص الموجودات غير الملموسة (إيضاح "ب")

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(أ) خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لشركة محور الرياضة الرياضية. تم إجراء التقييم خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. ولم يسفر التقييم عن أي تغيير في الشهرة.

(ب) خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لشركة التأثير الرياضية. تم إجراء التقييم خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، مما أدى إلى تعديل المبالغ المسجلة سابقًا بقيمة ٤,٩٢ مليون ريال سعودي كشهرة في سنة ٢٠٢٣. تم تعديل هذه المبالغ وتخصيصها للموجودات غير الملموسة: العلامات التجارية وعلاقات العملاء، والتي بلغت ١,٦٦ مليون ريال سعودي و ٣,٢٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

(ج) خلال السنة، قررت الإدارة تصنيف شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. على أنها محتفظ بها للبيع. يتم الإفصاح عن الشهرة المؤقتة البالغة ٢,٥٦٢,٤٤٢ ريال سعودي إلى جانب الموجودات والمطلوبات وصافي الحصص غير المسيطرة ذات الصلة في القوائم المالية كبنود منفصلة (انظر الإيضاح ٣٧).

٧- الإيرادات

نوع الخدمات	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال سعودي	ريال سعودي
اشتراكات وعضوية	١,٢٦٨,٧٣٠,٥٢٣	١,١٥١,٧٦٧,٧١٤
تدريب شخصي	١٩٤,٥٦٤,١٤٠	١٤٨,٠٧٠,٤٢٩
دخل إيجار	١٩,٧٢٩,٤٠٠	١٧,٠٤١,٤٧٢
أخرى	١٨,٣٤٢,١٩٣	٨,٥٢٧,٥٢٣
	<u>١,٥٠١,٣٦٦,٢٥٦</u>	<u>١,٣٢٥,٤٠٧,١٣٨</u>

يوضح الجدول أدناه تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، بناءً على عروض المراكز المخصصة للذكور والإناث:

نوع العملاء	الاشتراكات والعضوية		التدريب الشخصي		دخل الإيجار	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
مراكز الذكور	٨٧٣,١٢٧,٠٨٩	١٢٣,٨٤٠,٢٤٤	٩٦,٦٥٦,٠٩١	١٢٣,٨٤٠,٢٤٤	١٠,٩٥٩,٧٩٤	١٢,٦٨٧,٥٩٥
مراكز الإناث	٣٠٩,٨٥٢,٥٤٦	٧٠,٧٢٣,٨٩٦	٥١,٤١٤,٣٣٨	٧٠,٧٢٣,٨٩٦	٥,١٩١,٤١٢	٥,٠٦٦,٤٨٧
أعمال أخرى	٩,٨٩١,٧٠٤	-	-	-	٨٩٠,٢٦٦	١,٩٧٥,٣١٨
	<u>١,١٥١,٧٦٧,٧١٤</u>	<u>١٩٤,٥٦٤,١٤٠</u>	<u>١٤٨,٠٧٠,٤٢٩</u>	<u>١٩٤,٥٦٤,١٤٠</u>	<u>١٧,٠٤١,٤٧٢</u>	<u>١٩,٧٢٩,٤٠٠</u>

وقد تم عرض التوزيع الجغرافي للإيرادات في الإيضاح (٣٤).

٨- تكلفة الإيرادات

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٩٢٩,٩٥٨	٣٥٠,٩٥٦,٠١٣	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٥٢,٤٠٩,١٧٧	١٧١,٥٨٤,١٢٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٤)
٩٣,٤٦٨,٩٥٦	١١١,٨٦٤,٨١٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٥,٧٢٣,٨٤٥	٨٠,٧٧٣,٠٤٢	منافع عامة
٥٩,٢٣٨,٣٦٩	٦٦,٧٨٢,٩٣٦	أعمال نظافة وخدمات
٢٨,٠٠٧,١٣٣	٢٦,٧٧٢,٧٣٧	مصاريف حكومية وتوظيف
٢٤,٨٥٣,٦٧٨	٣٠,٢٧٠,٠٣٨	صيانة وإصلاح
١٢,٧٥٨,٧٠١	١٣,٨٤٥,٩٣٠	أمن وحماية
٥,١٦٨,٦٤٠	١٢,٠٣٩,١٧٨	مواد مستهلكة
٨٣,٤٤٦	٢١,٨٠٧	قرطاسية
١٠,٢١٦,٥٧٥	١٣,٠٦٢,٥٩٢	أخرى
<u>٧٤٠,٨٥٨,٤٧٨</u>	<u>٨٧٧,٩٧٣,٢١٥</u>	

٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢,٧١٨,٠٤٠	٨٢,٩٦٦,٢٧٩	رواتب ومنافع ذات علاقة
١٢,٦٢٥,٦٠٨	١٧,٨٢٤,٧٠٩	صيانة تقنية معلومات
٥,٩٨٩,١٥٤	١١,٠٢٥,٩٣١	أتعاب مهنية
٦,٥٤٥,٠٠٨	٧,٤٧٢,٢٠١	مصاريف حكومية وتوظيف
٤,٠٧٦,٠٠٦	٥,٧٦٨,٤٩١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٤)
٤,٣١٤,٩٦٧	٤,٦٠٧,٨٧٩	رسوم بنكية وعمولة
٣,٠٧٦,٠٠٠	٣,٢٨٧,٠٨٦	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٣٥٥,٦٢٤	٢,٦٤٧,٣٧٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٤٦,١٩٩	٥٤٦,١٩٩	استهلاك موجودات حق استخدام
٧٥,٠٥٤	٣٠,٥٤٧	قرطاسية
١٤,٤١٧,٩٧٤	١٣,٤٦٢,٨٤٨	أخرى
<u>١١٥,٧٣٩,٦٣٤</u>	<u>١٤٩,٦٣٩,٥٤٩</u>	

١٠ - مصاريف الدعاية والإعلان والتسويق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٧٧٦,٨٤٠	١٦,١٤٨,٠٣٠	دعاية وإعلان وتسويق
٧,٥٨٦,٩٧٧	٨,٥١٠,٦٧١	رواتب ومنافع ذات صلة
<u>١٧,٣٦٣,٨١٧</u>	<u>٢٤,٦٥٨,٧٠١</u>	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤,٨٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
-	٩٢,٣١٨	مكسب غير محقق
-	٤,٨٩٢,٣١٨	الرصيد في نهاية السنة

١٢- تكلفة تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٤٦٤,٠٠٦	٤١,٢٢٣,٩٤٢	تكلفة تمويل متعلقة بالتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
١٧,٩٥٥,٢٦٣	٢٠,٦٩٩,١٤٦	تكلفة تمويل وقروض
٢١,٩٢٧,٢٥٩	٢٧,٣١١,٩٥٩	عمولات مالية
١,٧١٢,٨١٠	٢,٢٤٢,٣٦٠	فائدة على التزامات منافع مُحدّدة لموظفين (إيضاح ٢٧)
٨٣,٠٥٩,٣٣٨	٩١,٤٧٧,٤٠٧	

١٣- ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساس عن طريق قسمة ربح السنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

نتيجة لأسهم الخزينة (إيضاح ٢٤)، تم استخدام متوسط عدد الأسهم العادية القائمة المرجح بعد أسهم الخزينة لحساب ربحية السهم العادي الأساس والمخفض.

يتم حساب ربحية السهم الأساس كما هو مبين أدناه:

ربحية السهم الأساس والمخفض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	٤٥٦,٩٧٨,٨٢٢	صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٥٢,٣٨٣,٣٦١	٥٢,٣٥٢,٤٧٢	عدد الأسهم
٦,٨٠	٨,٧٣	ربحية السهم

ربحية السهم الأساس والمخفض من العمليات المستمرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٦,٢٤٤,١٣٢	٤٥٤,٨٠٦,٣٩٣	صافي الربح العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
٥٢,٣٨٣,٣٦١	٥٢,٣٥٢,٤٧٢	عدد الأسهم
٦,٨٠	٨,٦٩	ربحية السهم

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - الممتلكات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	أثاث ومعدات	أجهزة حاسب	معدات كهربائية	أدوات ومعدات	سيارات	مباني	أرض	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
									التكلفة:-
٢,٨٠١,٨٧٤,٥٨٤	١٤٩,٧٨٩,١٧٠	٣٥,٥٣٣,٧٢٨	٢٣,٣٦٨,٩٧٥	١٤٢,٥٢٥,٣٣٧	٤٥٥,٣٨٥,٩٨٠	٤,٥٦٤,٩٦٧	١,٦٧٨,٩٥٧,٦٣٨	٣١١,٧٤٨,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٩٥,٥٩٩,٨٧٣	١٩٣,٨٢٧,٢٤٥	٨,٦٠٦,٥٤٧	٢,٦٩٤,٧٨٣	١٧,٣١٤,٠٢١	٦١,٩٥٥,٦٨٩	٢٣٦,٢٦٥	١٢٥,٠٦٦,٤٤٥	١٨٥,٨٩٨,٨٧٨	إضافات
-	(١٧٦,٦٥٠,٣٥٣)	٢,٩٠٦,٣٨٤	١,١٥١,٤٧٥	٥,٠٤٧,٦٥٤	٦١,٤٤١,١٥٣	-	١٠٦,١٠٣,٦٨٧	-	تحويلات
٢,٧٦٠,٤١٥	-	٣٢٢,٥٥٨	١٨٢,٣٢٦	١,٨٥١,٤٩١	٣٣٤,٠٤٠	٧٠,٠٠٠	-	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة
(٦٧,٥٣٢,٦٢٧)	-	(٥٨٥)	(١,٨٤٢)	(١١,٢٤٣)	(٨,٨٨٧,٨٦٤)	(٥٣,٤٣٦)	-	(٥٨,٥٧٧,٦٥٧)	جديدة (إيضاح ٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد
(١٣,١٧٨,١١٠)	-	-	-	-	-	-	(١٣,١٧٨,١١٠)	-	عكس قيد الانخفاض في القيمة
<u>٣,٣١٩,٥٢٤,١٣٥</u>	<u>١٦٦,٩٦٦,٠٦٢</u>	<u>٤٧,٣٦٨,٦٣٢</u>	<u>٢٧,٣٩٥,٧١٧</u>	<u>١٦٦,٧٢٧,٢٦٠</u>	<u>٥٧٠,٢٢٨,٩٩٨</u>	<u>٤,٨١٧,٧٩٦</u>	<u>١,٨٩٦,٩٤٩,٦٦٠</u>	<u>٤٣٩,٠٧٠,٠١٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
									الاستهلاك المتركم:-
١,٠٩٦,٣٥٤,٩٧٨	-	٢٠,٥٨٥,٣٠٠	١٧,٢٦٩,٢٥٧	٨٩,٧٤٦,٨٤٢	٢٣٧,٦٤٦,٩٧٤	٣,٧٠٠,١١٨	٧٢٧,٤٠٦,٤٨٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧٧,٣٥٢,٦١٨	-	٤,٣١٢,٦٦٤	٢,٤٧٧,٨١٠	١٠,٦٨٥,٦٠٤	٤٠,٩٨٢,٠٦٥	٣١٦,٣٣٩	١١٨,٥٧٨,١٣٦	-	محمل للسنة
٤٥٦,٢٣٣	-	٥٨,٣١٣	٦٢,٢٩٥	٢٥٢,٠٣٧	٦٩,٥٩٢	١٣,٩٩٦	-	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة
(٧,٨٩٧,٤٩٤)	-	(٣٨٣)	(١,٣٣٣)	(٧,٤١٣)	(٧,٨٦٦,١٠٠)	(٢٢,٢٦٥)	-	-	جديدة (إيضاح ٦)
(٤,٤٣٢,٠٤٤)	-	-	-	-	-	-	(٤,٤٣٢,٠٤٤)	-	استبعاد
<u>١,٢٦١,٨٣٤,٢٩١</u>	<u>-</u>	<u>٢٤,٩٥٥,٨٩٤</u>	<u>١٩,٨٠٨,٠٢٩</u>	<u>١٠٠,٦٧٧,٠٧٠</u>	<u>٢٧٠,٨٣٢,٥٣١</u>	<u>٤,٠٠٨,١٨٨</u>	<u>٨٤١,٥٥٢,٥٧٩</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
									صافي القيمة الدفترية
<u>٢,٠٥٧,٦٨٩,٨٤٤</u>	<u>١٦٦,٩٦٦,٠٦٢</u>	<u>٢٢,٤١٢,٧٣٨</u>	<u>٧,٥٨٧,٦٨٨</u>	<u>٦٦,٠٥٠,١٩٠</u>	<u>٢٩٩,٣٩٦,٤٦٧</u>	<u>٨٠٩,٦٠٨</u>	<u>١,٠٥٥,٣٩٧,٠٨١</u>	<u>٤٣٩,٠٧٠,٠١٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	معدات كهربائية ومكيفات	أدوات ومعدات رياضية	سيارات	مباني	أرض	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
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 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	-	تحويل
٧,٣٤٣,٩٦٧	-	٢٤٧,٠٤٤	٩,٥٠٤	-	١,٥٠٣,٠٠٨	٣١٨,١٠٩	٥,٢٦٦,٣٠٢	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة
(٢,٩٨٨,٦٨٠)	-	-	(٧١٣)	-	(٢,٩٨٧,٩٦٧)	-	-	-	جديدة (إيضاح ٦)
٢,٥٠١,٨١٢	٢,٥٠١,٨١٢	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد
(٢٤,٣٤٨,٢٠٦)	-	(١٢١,٤٩١)	(٥٣,٣٩٧)	(٢٢١,٣١٢)	(٢٥,٣٨٥)	-	(٢٣,٩٢٦,٦٢١)	-	عكس قيد الانخفاض في القيمة
<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>١,٦٧٨,٩٥٧,٦٣٨</u>	<u>٣١١,٧٤٨,٧٨٩</u>	مبالغ مشطوبة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٥٠,٩٤٤,٨٤٥	-	١٧,٠٣٨,٢٦٩	١٤,٨١٨,٢٤٤	٨٠,١٦٣,٤٠٤	٢٠١,٣٩٠,٩٦٥	٣,٣١٩,٧٨٢	٦٣٤,٢١٤,١٨١	-	الاستهلاك المتراكم:
١٥٦,٤٨٥,١٨٣	-	٣,٥٧١,٥٩١	٢,٤٩١,٥١٧	٩,٦٩٥,٦١٠	٣٧,٧٦٢,٤٧١	٢٦٧,٤٥٢	١٠٢,٦٩٦,٥٤٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٤٦١,٣١٩	-	٥٥,٨٨٨	٤,٥٤١	-	٤٣٦,٦٢٢	١١٢,٨٨٤	٨٥١,٣٨٤	-	محمل للسنة
(١,٩٢٢,٥٧٨)	-	-	(٢٦٢)	-	(١,٩٢٢,٣١٦)	-	-	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة
(١٠,٦١٣,٧٩١)	-	(٨٠,٤٤٨)	(٤٤,٧٨٣)	(١١٢,١٧٢)	(٢٠,٧٦٨)	-	(١٠,٣٥٥,٦٢٠)	-	جديدة (إيضاح ٦)
<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>	استبعاد
									مبالغ مشطوبة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٠٥,٥١٩,٦٠٦	١٤٩,٧٨٩,١٧٠	١٤,٩٤٨,٤٢٨	٦,٠٩٩,٧١٨	٥٢,٧٧٨,٤٩٥	٢١٧,٧٣٩,٠٠٦	٨٦٤,٨٤٩	٩٥١,٥٥١,١٥١	٣١١,٧٤٨,٧٨٩	صافي القيمة الدفترية
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وُزِعَ مُحمَّل استهلاك السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٥٢,٤٠٩,١٧٧	١٧١,٥٨٤,١٢٧
٤,٠٧٦,٠٠٦	٥,٧٦٨,٤٩١
<u>١٥٦,٤٨٥,١٨٣</u>	<u>١٧٧,٣٥٢,٦١٨</u>

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤- الممتلكات والمعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تكاليف أعمال إنشائية ومعدات رأسمالية بقيمة ١١٩,٨ مليون ريال سعودي و٤٧,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣٨,٧٧ مليون ريال سعودي و١١١,٠٢ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

بلغ إجمالي تكلفة الاقتراض المرسمة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ خلال السنة ٥,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٩٣ مليون ريال سعودي) وبلغ متوسط معدل الرسملة ٥,٨٥٪ (٢٠٢٣: ٦,٢٤٪). بالإضافة إلى ذلك، تم رسملة الفائدة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار البالغة ١٣,٢٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٧٣ مليون ريال سعودي) لمراكز اللياقة البدنية قيد الإنشاء.

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

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 حيث أصبح المركز جاهزاً للعمل في سنة ٢٠٢٣.

خلال السنة، قامت الشركة ببيع أرض تقع في الرياض بقيمة دفترية قدرها ٥٨,٥٨ مليون ريال سعودي مقابل ١٥٠,٣٧ مليون ريال سعودي مما أدى إلى تحقيق ربح قدره ٩١,٧٩ مليون ريال سعودي تم إدراجه ضمن المكسب من استبعاد الممتلكات والمعدات.

١٥- عقود الإيجار

تمتلك المجموعة العديد من العقارات بموجب عقود إيجار لأراضٍ مستأجرة مُمّاة عليها مراكز اللياقة البدنية. تختلف فترات عقود الإيجار باختلاف المواقع. ويجري 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 والحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥٣,٦٩٢,١٢٠	١,١٥٢,١٦٩,٦٠٥	الرصيد الافتتاحي
٣٩٤,٧٨٠,٩٨٠	٢٠٠,٥٢٠,٣٩١	إضافات خلال السنة
١٢,٢٢٣,٦١٢	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
(٩٤,٤٧٠,٨٣٢)	(١١٢,٤١١,٠١٠)	مخصص استهلاك محمل للسنة
٩٠,٣٤٥,٤٨٧	٢٨,١٧٠,٨٧٩	تعديل عقود الإيجار
-	(٢٠,١٢٣,٨٢٩)	إنهاء عقود الإيجار
-	٤,٧٣٣,٨٤٢	عكس قيد الانخفاض في القيمة (انظر الإيضاح "أ" أدناه)
(٤,٤٠١,٧٦٢)	-	مشطوب*
١,١٥٢,١٦٩,٦٠٥	١,٢٥٣,٠٥٩,٨٧٨	الرصيد الختامي

(أ) يتعلق هذا البند بعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة على مركز رأس الخيمة في عام ٢٠٢٢ والذي بدأ العمل في عام ٢٠٢٤.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥- عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١٠,٥٧٣,٠٧١	١,٢٩٢,٥٤١,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٣٩٤,٧٨٠,٩٨٠	٢٠٠,٥٢٠,٣٩١	إضافات خلال السنة
١٢,٢٢٣,٦١٢	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
(١٥٤,٨٦٣,١٧٧)	(١٦٤,٢٤٥,١١٠)	مدفوعات إيجار للسنة
٩٠,٣٤٥,٤٨٧	١٩,١٧٢,١٧٩	تعديل عقود الإيجار
٤١,٤٦٤,٠٠٦	٤١,٢٢٣,٩٤٢	مصروف فائدة للسنة (إيضاح ١٢)
-	(٢٦,٠٩٢,٧٨٦)	إنهاء عقود الإيجار
٤,٧٣٠,٨١٧	١٣,٢٨١,٥٤٤	فائدة مُرسَلة لمراكز لياقة بدنية قيد الإنشاء
(٦,٧١٣,٧٩٦)	-	مشطوب*
١,٢٩٢,٥٤١,٠٠٠	١,٣٧٦,٤٠١,١٦٠	الرصيد الختامي

* خلال السنة السابقة، 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 المُدرج في قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧٨,٤٨٨,٦٦٩	١,٢٧٥,٧٨٩,٩٠٤	غير متداول
١١٤,٠٥٢,٣٣١	١٠٠,٦١١,٢٥٦	متداول
١,٢٩٢,٥٤١,٠٠٠	١,٣٧٦,٤٠١,١٦٠	

تم الإفصاح في الإيضاح (٣٥) عن تحليل الاستحقاق للالتزامات عقود الإيجار.

١٦- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٠٢٧,٤٢٨	١٦,٠٤١,٣٨٤	<u>التكلفة:</u>
-	٤,٩٢٦,٤٧٧	في ١ يناير
٢,٠١٣,٩٥٦	٢,١٦٨,٢٣٠	إعادة تصنيف الشهرة (إيضاح ٦)
١٦,٠٤١,٣٨٤	٢٣,١٣٦,٠٩١	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
١٠,٧٥٠,٢٦١	١٢,١٠٥,٨٨٥	<u>الإطفاء المتراكم:</u>
١,٣٥٥,٦٢٤	٢,٦٤٧,٣٧٩	في ١ يناير
١٢,١٠٥,٨٨٥	١٤,٧٥٣,٢٦٤	محمل للسنة
٣,٩٣٥,٤٩٩	٨,٣٨٢,٨٢٧	في ٣١ ديسمبر

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- الاستثمار في شركة زميلة

في ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ سبتمبر 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. وقِيّمت المجموعة ما إذا كانت هذه الاتفاقية في طبيعتها مشروع مشترك أو شركة زميلة.

ولهذا الغرض، قِيّمت 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 حُلِّصَ إلى أنها لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها. ونظراً لأن 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 ١٤٤٤هـ (الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣) برأس مال قدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مُقسماً إلى ١٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد. وتهدف هذه الشراكة إلى إنشاء وتشغيل شبكة من عيادات العلاج الطبيعي والتأهيل والرعاية الصحية الرياضية داخل وخارج مراكز الشركة في المملكة العربية السعودية. وسيشمل أيضاً توفير العلاج الطبيعي وخدمات الصحة ذات الصلة، مع التركيز بشكل خاص على الطب الرياضي وعلاجات إعادة التأهيل المتقدمة.

وفيما يلي القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة زميلة:

		نسبة الملكية	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي	%	%
١,٨٤٥,٧٦٥	٨,٧٢٨,٧٣١	%٥٠	%٥٠

شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة

الحركة في الحساب الاستثماري للمجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٤٥,٧٦٥	في بداية السنة
٤,٧٩٢,٢٣٤	١٤,٥٠٨,٤٠٠	إضافات خلال السنة
(٢,٩٤٦,٤٦٩)	(٧,٦٢٥,٤٣٤)	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
١,٨٤٥,٧٦٥	٨,٧٢٨,٧٣١	في نهاية السنة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- الاستثمار في شركة زميلة (تتمة)

الحركة في الحساب الاستثماري للمجموعة: (تتمة)

قائمة المركز المالي الملخصة للشركة الزميلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٨٠,٣٦٠	٧,٣٥٣,٨٤٧	موجودات متداولة
٩,١٠٩,٣٤٤	٢٢,١٨٠,٦٠٩	موجودات غير متداولة
٦,٠٦٢,٢٨١	٤٩,٩٩١,٦٢٥	مطلوبات متداولة
١٨,٥٨٥	٥٨٦,٦٤٠	مطلوبات غير متداولة
٥,٥٠٨,٨٣٨	(٢١,٠٤٣,٨٠٩)	حقوق الملكية
١,٨٤٥,٧٦٥	(١٠,٥٢١,٩٠٤)	حصة المجموعة في حقوق الملكية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الملخصة للشركة الزميلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٨٧,٨١٧	٧,٤٥٠,٠٥٣	إيرادات
(٥,٨٩٢,٩٣٩)	(١٥,٢٥٠,٨٧٠)	صافي خسارة السنة
(٥,٨٩٢,٩٣٩)	(١٥,٢٥٠,٨٧٠)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢,٩٤٦,٤٦٩)	(٧,٦٢٥,٤٣٤)	حصة المجموعة في خسارة السنة

١٨- الشهرة

- استحوذت المجموعة، خلال سنة ٢٠١٦، على مركزين للياقة البدنية هما الدوامي والخليج مع إثبات الشهرة من الاستحواذ على هذين المركزين بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي و ٤,٨ مليون ريال سعودي، على التوالي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت الإدارة انخفاضاً في القيمة بقيمة ٤,٦ مليون ريال فيما يتعلق بمركز اللياقة البدنية الدوامي. خلال السنة، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض القيمة فيما يتعلق بمركز الخليج وخلصت إلى أن المبلغ القابل للاسترداد أكبر من القيمة الدفترية.
- خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لشركة التأثير الرياضية. تم إجراء التقييم خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، مما أدى إلى تعديل المبالغ المسجلة سابقاً بقيمة ٤,٩٢ مليون ريال سعودي كشهرة في سنة ٢٠٢٣. كما تم تعديل هذه المبالغ في القوائم المالية الموحدة وتخصيصها للموجودات غير الملموسة: العلامات التجارية والعلاقات مع العملاء، بمبلغ ١,٦٦ مليون ريال سعودي و ٣,٢٦ مليون ريال سعودي على التوالي.
- خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لشركة محور الرياضة الرياضية. تم إجراء التقييم خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. ولم يسفر التقييم عن أي تغيير في الشهرة المثبتة من قبل الإدارة.

فيما يلي تسوية القيمة الدفترية للشهرة في بداية ونهاية سنة التقرير:

الشهرة	ريال سعودي	جمالي القيمة الدفترية
	١١,٩٣٢,٥١٣	في بداية السنة
	٣,٨٤٦,٣١١	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٦)
	(٢,٥٦٢,٤٤٢)	شهرة متعلقة بالمحفظ به للبيع (إيضاح ٣٧)
	(٤,٩٢٦,٤٧٧)	تخصيص الموجودات غير الملموسة
	٨,٢٨٩,٩٠٥	الرصيد الختامي

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٨- الشهرة (تتمة)

يبلغ معدل متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال المطبق لغرض تحديد القيمة في الاستخدام ١٢٪ (٢٠٢٣: ١٢٪). يتم حساب متوسط التكلفة المرجحة لرأس المال بناءً على افتراضات تعكس تقييمات السوق للمخاطر الخاصة بوحدة تحقيق النقد. يتم استنباط توقعات التدفق النقدي من خطة العمل المعنية. بناءً على التحليل، فإن الاختلاف بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في معدل الخصم من شأنه أن يؤدي إلى اختلاف في القيمة في الاستخدام بنسبة ٢٪. فيما يتعلق بتقييم القيمة في الاستخدام، تعتقد الإدارة أن التغيير المعقول المحتمل في افتراضاتها المستخدمة لن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية لشهرتها قيمتها القابلة للاسترداد.

١٩- الدفعات المقدمة لموردين ومقاولين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٧٤٧,٢٤٨	٥٧,٦٩٣,٦٣٤	دفعات مُقدّمة إلى مقاولين مقابل إنشاء مركز لياقة بدنية
٥,٤٤٩,٦٦٥	٤٥,٨٦٧,١٨٣	دفعات مُقدّمة إلى موردين مقابل شراء معدات رياضية
١٠٥,١٩٦,٩١٣	١٠٣,٥٦٠,٨١٧	
(٤,٢٢٦,٢٩٧)	(٤,٢٢٦,٢٩٧)	ناقصاً: مخصص خسارة انخفاض في القيمة
١٠٠,٩٧٠,٦١٦	٩٩,٣٣٤,٥٢٠	

٢٠- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٤٠٥,٣٢٠	١٨,٤٦١,٦٢٨	دفعات مقدمة إلى الموردين
٤٠,٧٢٤,٤٤٣	٤٧,٣٢٨,٧١١	مدينون آخرون
٢٢,٢١٥,٣٩٠	٣١,٥٧٩,٠٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
١١٣,٣٤٥,١٥٣	٩٧,٣٦٩,٣٩٥	
(٩,٤٠٥,٨٠٢)	(٩,٤٠٥,٨٠٢)	ناقصاً: مخصص مقابل مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٠٣,٩٣٩,٣٥١	٨٧,٩٦٣,٥٩٣	
٨,٤٠٧,١٢٨	٨,٤٠٧,١٢٨	فيما يلي بيان الحركة في مخصص المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى:
٩٩٨,٦٧٤	٩٩٨,٦٧٤	دفعات مقدمة إلى الموردين
٩,٤٠٥,٨٠٢	٩,٤٠٥,٨٠٢	مبالغ مدفوعة مقدماً أخرى

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٩٠٦,٢٠٥	٩,٤٠٥,٨٠٢	في بداية السنة
١,٤٩٩,٥٩٧	-	مُحمّل خلال السنة
٩,٤٠٥,٨٠٢	٩,٤٠٥,٨٠٢	الرصيد الختامي

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	جهة ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	رواتب ومنافع أخرى	موظفي الإدارة العليا	موظفي الإدارة العليا
٥,٧٠٤,٩٦١	٩,٦١٥,٧٣٩	منافع ما بعد التوظيف	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٢١٦,١٥٠	٤١٠,٨٢٨	مكافآت (إيضاح ٩)	مساهم	حمد علي الصقري
٣,٠٧٦,٠٠٠	٣,٢٨٧,٠٨٦	إيجارات من عقود الإيجار	شركة مساهمة منتسبة	الصقري القابضة
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	اشتراكات مبيعة	شركة مساهمة منتسبة	مؤسسة ذوق المنزل التجارية
١٨٨,٦٥٦	٢١٩,٥٥٢	شراء الأثاث	شركة مساهمة منتسبة	شركة أفاق الأناقة للتجارة
٨٧,٦٥٢	١,٤٦٣,٢٥٣	شراء اللوازم	شركة مساهمة منتسبة	شركة الاتصالات السعودية
-	٤,٠١١,٦٢٧	اشتراكات مبيعة	إدارة مشتركة	شركة الاتصالات السعودية
-	٩٩,٥٩٩	شراء خدمات الإنترنت	إدارة مشتركة	شركة الاتصالات السعودية
-	١١٨,٣١٧			

فيما يلي المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	مدينون تجاريون
٦١,٣٤٥	٧٨,٠٢٦	الصقري القابضة
-	١,٠٥٤,٧٠٢	شركة الاتصالات السعودية
-	٥٧٦,١٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	٣١٦,٤٠٠	شركة أفاق الأناقة للتجارة
-		مؤسسة ذوق المنزل التجارية
-	٣,٩١٠,٠٠٠	دائنون
-	٣٩,٤٦٨	حمد علي الصقري
-		شركة الاتصالات السعودية

٢٢- المدينون التجاريون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم الاشتراكات والعضوية
٢٣,٣٠٧,٥٦٥	٢٠,٠٩٨,٢١٣	إيجارات مستحقة القبض
١٢,٨٠٦,٤٩٢	١٤,٨٣٨,٤٧٩	
٣٦,١١٤,٠٥٧	٣٤,٩٣٦,٦٩٢	
(٥,٦٦٤)	(٥,٢٣٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٧,٠٢٤,٦٣١)	(٨,٩٠٦,٨٧٥)	- ذمم الاشتراكات والعضوية
٢٩,٠٨٣,٧٦٢	٢٦,٠٢٤,٥٨١	- إيجارات مستحقة القبض

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢- المدينون التجاريون (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٠٨١,٥٦٤	٧,٠٣٠,٢٩٥	في بداية السنة
٩٤٨,٧٣١	١,٨٨١,٨١٦	مخصص مكون خلال السنة
<u>٧,٠٣٠,٢٩٥</u>	<u>٨,٩١٢,١١١</u>	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية للذمم المدينة التجارية في الإيضاح (٣٥).

٢٣- النقد وما في حكمه

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٨,٠٤٩	١٢٢,١٠٧	نقد في الصندوق
٨٦,٥٤٢,٠٤٩	٩٠,٩٨١,٧٨٠	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح "أ")
<u>٢٧٦,٨١٠,٠٩٨</u>	<u>١٠٦,١٠٣,٨٨٧</u>	محتفظ به للبيع
-	٢,٣٠٠,٩٩١	
<u>٢٧٦,٨١٠,٠٩٨</u>	<u>١٠٨,٤٠٤,٨٧٨</u>	

(أ) يتم إيداع هذه الودائع لدى بنك محلي بناءً على أسعار السوق السائدة ولها تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر.

٢٤- رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسماً إلى ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

في ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على إعادة شراء أسهم بحد أقصى ٢٠٠ ألف سهم لتخصيصها لخطة الحوافز طويلة الأجل للموظفين. قامت الشركة بشراء ١١٠,١٢٢ سهم من أسهمها المصدرة كأسهم خزينة بمتوسط سعر ٢٠٥,٤٧ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٥- الاحتياطي النظامي

في ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤)، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على تحويل رصيد الاحتياطي النظامي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، والبالغ ١٣٥,٥٩٦,٩٥٢ ريال سعودي، إلى الأرباح المبقاة، حيث لم يعد الاحتياطي النظامي مطلوباً في ضوء ونظام الشركات الجديد والأنظمة المعدلة بموجبه.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- القروض

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٠,٢٠٧,٥٤٧	٢٢٥,٩٥٧,٤١١
١٢٢,٦٠١,٦٥٦	١٠٥,٢٥٢,٩٦٧
<u>٣٠٢,٨٠٩,٢٠٣</u>	<u>٣٣١,٢١٠,٣٧٨</u>

الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

تمثلت الحركة في القروض خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٠,٢٢٧,٩٤٨	٣٠٢,٨٠٩,٢٠٣
١,٤٤٠,٠٠٤	-
٢٥٥,٢٩١,٠٧٦	٤١١,٣٧٤,٥٦٤
(٢١٤,١٤٩,٨٢٥)	(٣٨٢,٩٧٣,٣٨٩)
<u>٣٠٢,٨٠٩,٢٠٣</u>	<u>٣٣١,٢١٠,٣٧٨</u>

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

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تسهيلات تمويلية بنكية غير مستخدمة بقيمة ١,١٧٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٠٤٨ مليون ريال سعودي) لإدارة متطلبات السيولة قصيرة وطويلة الأجل ولإنشاء 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 ديسمبر ٢٠٢٤، فإن المجموعة ملتزمة بتعهدات القروض.

٢٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقويم للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة طبقاً للأنظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة. تلخص الجداول التالية مكونات مصروف المنافع الصافية المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة والأرصدة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٩,٨٠٣,٢٥٥	٦٥,٩٤٥,٠٥٦

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٥٧٠,٩٧١	٩,٩٧٠,٣١١
<u>١,٧١٢,٨١٠</u>	<u>٢,٢٤٢,٣٦٠</u>

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
تكاليف خدمة حالية
تكاليف تمويل

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٢١٣,٢٣٩	٤٩,٨٠٣,٢٥٥	كما في ١ يناير
٤٥٠,٩٤٧	٢٦٥,٦٤١	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
٨,٥٧٠,٩٧١	٩,٩٧٠,٣١١	تكلفة خدمة حالية
١,٧١٢,٨١٠	٢,٢٤٢,٣٦٠	تكلفة فائدة
١,٠٦١,٥٠٢	٨,٠٠١,٣٩٠	خسارة اكتوارية
(٥,٢٠٦,٢١٤)	(٤,٣٣٧,٩٠١)	مدفوعات خلال السنة
٤٩,٨٠٣,٢٥٥	٦٥,٩٤٥,٠٥٦	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٤,٧	%٥,٥	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٥,٠٠	معدل زيادة الرواتب المستقبلية - على المدى الطويل
%٣,٠٠	%٤,٥	معدل زيادة الرواتب المستقبلية - على المدى القصير
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

فيما يلي حساسية التزامات المنافع المحددة تجاه التغيرات في الافتراضات الرئيسية المرجحة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٢٠٤,٩١٨)	(٥,٣٩٤,٥٣٥)	زيادة في معدل الخصم ١%
٣,٦٦٥,١٢٣	٦,٣١٥,٤٥١	نقص في معدل الخصم ١%
٣,٧٩٧,٨٤٩	٦,٣٥٣,٧٧٤	زيادة في زيادات رواتب على المدى الطويل ١%
(٣,٣٧٣,٠٩٩)	(٥,٥١٤,١٦٧)	نقص في زيادات رواتب على المدى الطويل ١%

يبلغ المتوسط المرجح لفترة التزام المنافع المحددة ٩,٠٦ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٨٩ سنوات). وفيما يلي تحليل تواريخ الاستحقاق المتوقعة للالتزام المنافع المحددة غير المخصومة (الوقت بالسنوات):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,١٥٧,٩٦٦	٦,٦٦٣,٩٢٤	خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
٢٠,٠٩١,٠٩٦	٢٠,٤٤٠,١٨٧	ما بين ٢ و ٥ سنوات
٤٥,٧٢٣,٣٣٩	٩٠,٧٤٧,١٠٣	أكثر من ٥ سنوات
٧٢,٩٧٢,٤٠١	١١٧,٨٥١,٢١٤	إجمالي الدفعات المتوقعة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- الدائون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٤,٧٩٤,٠٤٥	٣٣,٢٩٧,٨٤١	موردون تجاريون
٩,٨٤٦,٩٦٦	٣٤,٦٧٧,٧٧٩	مقاولون إنشاء مراكز لياقة بدنية
<u>١٠٤,٦٤١,٠١١</u>	<u>٦٧,٩٧٥,٦٢٠</u>	

٢٩- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩١,٤٦٣,٩٨٦	١٠٠,٤٦٩,٣٥٣	مصاريف مستحقة الدفع
١٣,١٩٢,٨٦٦	١٢,٨٤٨,٥١٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٦١٩,٨٧١	-	دفعات مُقدّمة من مستأجرين
<u>١٠٥,٢٧٦,٧٢٣</u>	<u>١١٣,٣١٧,٨٦٥</u>	

٣٠- الإيرادات المؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٤٠٧,٤٠٩	٤٦٩,١١٨,٠١٧	إيرادات الاشتراكات المؤجلة من:
٢٧,٣٢٤,٢٥٥	٣١,٤١٨,٥٦٧	رسوم عضوية
٤٣٩,٧٣١,٦٦٤	٥٠٠,٥٣٦,٥٨٤	رسوم تدريب شخصي
٣,٨٩١,٨٩٣	٣,١٨٤,٧٠٢	دخل إيجار مؤجل
<u>٤٤٣,٦٢٣,٥٥٧</u>	<u>٥٠٣,٧٢١,٢٨٦</u>	

٣١- الزكاة وضريبة الدخل

١-٣١ المحمل للسنة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٥٤٩,٦١١	٩,٥٧٦,٢٧٠	مخصص الزكاة للسنة
-	٦٥٠,١٣٧	مخصص ضريبة الدخل للسنة
<u>١٠,٥٤٩,٦١١</u>	<u>١٠,٢٢٦,٤٠٧</u>	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢-٣١ الحركة في مخصص الزكاة والضريبة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٥٠٣,٦٩٣	١٠,٧٦٠,٦٤١	في بداية السنة
٨,٠٢٠	-	أثر الاستحواذ على شركة تابعة جديدة (إيضاح ٦)
١٠,٥٤٩,٦١١	١٠,٢٢٦,٤٠٧	مُحْمَلٌ خلال السنة
(٧,٣٠٠,٦٨٣)	(٩,٧٣١,٢٠٧)	مدفوعات خلال السنة
١٠,٧٦٠,٦٤١	١١,٢٥٥,٨٤١	في نهاية السنة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	رأس المال
-	(٢٢,٦٢٦,٦٥٧)	أسهم الخزينة
١٣١,٦٣٣,٣٠١	٧٣٢,٠٣٠,٠٥٨	أرباح مبقاة
١٠٢,٣٤٩,١٥٣	-	احتياطي نظامي
٣٨٩,٦١٥,٧٢٤	٤٦٧,١٩٧,٢١٤	صافي ربح مُعَدَّلٌ للسنة
٢,٨٧٥,٤٠٢,٩٨٨	٣,٣٣٢,٥٣٢,٥٢٨	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة

٤-٣١ صافي الدخل المعدل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢	٤٦٤,٣٥٢,٧٣٨	ربح السنة قبل الزكاة
١٠,٢٨٣,٧٨١	-	مخصص منافع نهاية خدمة لموظفين
-	-	زكاة مدفوعة خلال السنة
٤,٦٤٧,٩٢١	-	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
-	-	احتياطي الدمج / احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٤٨,٧٣١	-	مخصص / (عكس قيد) خسائر ائتمان متوقعة
٧,٣٧٦,٤٢٩	٢,٨٤٤,٤٧٦	أخرى
٣٨٩,٦١٥,٧٢٤	٤٦٧,١٩٧,٢١٤	في نهاية السنة

٣١- الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١-٥ موقف الربوط

قدّمت المجموعة إقراراتها الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣. حصلت المجموعة على شهادة الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") والتي تكون صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥. حصلت المجموعة على الربوط النهائية من الهيئة للسنوات حتى عام ٢٠١٤ ومن عام ٢٠١٩ إلى عام ٢٠٢٢.

ومع ذلك، تلقت المجموعة إخطارًا من الهيئة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢١ للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ يطالب فيه بالالتزام إضافي فيما يتعلق بملكية الأسهم من قبل شركة الفرصة المستهدفة للتجارة، أحد المساهمين في المجموعة، للسنوات المذكورة أن هناك 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 ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧ و ٢٠١٨ هو ٣٢,٧ مليون ريال غير شامل غرامات التأخر في السداد. وكان المساهم السابق مساهمًا في المجموعة حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قدمت المجموعة اعتراضًا إلى الهيئة ضد هذا الربط. ولم تستجب الهيئة للاعتراض. 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. خلال عام ٢٠٢٤، تقدمت المجموعة بطلب استئناف كمرحلة نهائية في عملية التقاضي والذي تم رفضه خلال السنة.

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 بالمسؤولية التي قد تفرضها 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 ٢٠٢٤.

تخضع الربوط الزكوية للمجموعة للعام ٢٠٢٣ للفحص حاليًا من قبل الهيئة. وقد أثارَت الهيئة بعض الاستفسارات، وتم الرد عليها. ولم تصدر الهيئة ربطًا نهائيًا حتى تاريخه.

٣٢- الالتزامات المحتملة والتعهدات

٣٢-١ الالتزامات المحتملة

رفع بعض الموردّين 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.

ب) أصدرت البنوك التي تتعامل معها المجموعة خطابات ضمانات بقيمة ١٤,١١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٦ مليون ريال سعودي) وخطاب اعتماد بمبلغ ٥٣,٤٢ مليون ريال سعودي لغرض الأعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٠٤,٩٣ مليون ريال سعودي).

٣٢-٢ التعهدات

لدى الشركة التزامات رأسمالية تتعلق بعقود إنشاء مراكز لياقة بقيمة ١٨٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١) ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٢,٧ مليون ريال سعودي).

٣٣- توزيعات الأرباح

وافقت الجمعية العمومية غير العادية للمجموعة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٩ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ يونيو ٢٠٢٤) على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على أساس ربع سنوي أو نصف سنوي عن السنة المالية ٢٠٢٤.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤)، توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٢,١٤ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ١١٢,١١ مليون ريال سعودي عن الربع الثالث من سنة ٢٠٢٤.

قرر مجلس الإدارة في ٢٣ محرم ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٩ يوليو ٢٠٢٤)، توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٩٥ ريال سعودي للسهم الواحد بما يعادل ٤٩,٧٦ مليون ريال سعودي عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٤.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٢٤) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٩٧ ريال سعودي للسهم بقيمة ٥٠,٨١ مليون ريال سعودي عن الربع الأول من عام ٢٠٢٤.

بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ مارس ٢٠٢٤)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١,٣٣ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي ٦٩,٦٧ مليون ريال سعودي عن الربع الرابع من سنة ٢٠٢٣.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٣)، توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٩٥ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٤٩,٧٧ مليون ريال سعودي عن الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣.

قرّر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مُحرّم ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ يوليو ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية أوليّة بقيمة ٠,٩٥ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٣٩,٢٩ مليون ريال سعودي عن الربع الثاني من عام ٢٠٢٣.

قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٣) توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٦٤ ريال سعودي للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٣٣,٥٢ مليون ريال سعودي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

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

٣٤- المعلومات القطاعية

تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة. حددت المجموعة قطاعات أعمالها على أساس خدمات الموقع والسوق التي تقدمها قطاعات أعمال المجموعة، وتم رفع تقارير بها إلى صانع القرار الرئيسي للعمليات في المجموعة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

لأغراض الإدارة التنفيذية، تم تنظيم المجموعة في قطاعات الأعمال التالية:

١-٣٤ القطاعات الجغرافية

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

- المملكة العربية السعودية
- الإمارات العربية المتحدة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

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

الإجمالي	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة		المنطقة المحلية - المملكة العربية السعودية			
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
	كافة المبالغ بالريال السعودي					
١,٣٢٥,٤٠٧,١٣٨	١,٥٠١,٣٦٦,٢٥٦	٣٢,٤٤٠,٦٢١	٤٦,٥٧٩,٥٣٦	١,٢٩٢,٩٦٦,٥١٧	١,٤٥٤,٧٨٦,٧٢٠	إيرادات
(١٥٢,٤٠٩,١٧٧)	(١٧١,٥٨٤,١٢٧)	(٥,٤٩٥,٨٣٤)	(٦,٩٥٤,١٠٢)	(١٤٦,٩١٣,٣٤٣)	(١٦٤,٦٣٠,٠٢٥)	استهلاك
(٩٣,٤٦٨,٩٥٦)	(١١١,٨٦٤,٨١٥)	(٢,٠٧٠,٦٩٨)	(٣,٣٣٢,٥٣١)	(٩١,٣٩٨,٢٥٨)	(١٠٨,٥٣٢,٢٨٤)	- ممتلكات ومعدات
(٤٩٤,٩٨٠,٣٤٥)	(٥٩٤,٥٢٤,٢٧٣)	(١٤,٥٦١,٣٩٩)	(٢٢,٥٠١,٧١٠)	(٤٨٠,٤١٨,٩٤٦)	(٥٧٢,٠٢٢,٥٦٣)	موجودات حق استخدام
٥٨٤,٥٤٨,٦٦٠	٦٢٣,٣٩٣,٠٤١	١٠,٣١٢,٦٩٠	١٣,٧٩١,١٩٣	٥٧٤,٢٣٥,٩٧٠	٦٠٩,٦٠١,٨٤٨	تكاليف تشغيلية أخرى
						ربح القطاع

٣٤-٢ قطاعات السوق

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والربح لقطاعات السوق.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	عمليات أخرى	إناث	ذكور	
	كافة المبالغ بالريال السعودي			
١,٥٠١,٣٦٦,٢٥٦	١٩,٤٥١,١١٢	٣٨٩,١٢٤,٥١٤	١,٠٩٢,٧٩٠,٦٣٠	إيرادات
(١٧١,٥٨٤,١٢٧)	(١,٨٢٧,٢٧٤)	(٥٢,٩٦٧,٦٢١)	(١١٦,٧٨٩,٢٣٢)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١١١,٨٦٤,٨١٥)	(٢,٦٩٢,٣٦٦)	(٣٢,٨٠٩,٨١٥)	(٧٦,٣٦٢,٦٣٤)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٥٩٤,٥٢٤,٢٧٣)	(١٤,٠٤٢,٢٤٧)	(١٥٥,٠٢٩,٠٣٢)	(٤٢٥,٤٥٢,٩٩٤)	تكاليف تشغيلية أخرى
٦٢٣,٣٩٣,٠٤١	٨٨٩,٢٢٥	١٤٨,٣١٨,٠٤٦	٤٧٤,١٨٥,٧٧٠	ربح القطاع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	عمليات أخرى	إناث	ذكور	
	كافة المبالغ بالريال السعودي			
١,٣٢٥,٤٠٧,١٣٨	١٠,٣٩٨,٨٨٥	٣٢٨,٣٠١,٧٢٩	٩٨٦,٧٠٦,٥٢٤	إيرادات
(١٥٢,٤٠٩,١٧٧)	(٦٠٢,٤٧٦)	(٤٨,٦٠٢,٣٥١)	(١٠٣,٢٠٤,٣٥٠)	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٩٣,٤٦٨,٩٥٦)	(١,١٠٦,١٨٠)	(٢٥,٠٣١,٧١٦)	(٦٧,٣٣١,٠٦٠)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٤٩٤,٩٨٠,٣٤٥)	(٦,٦١١,٥٥٩)	(١٢٥,٢٤٠,٩٨٥)	(٣٦٣,١٢٧,٨٠١)	تكاليف تشغيلية أخرى
٥٨٤,٥٤٨,٦٦٠	٢,٠٧٨,٦٧٠	١٢٩,٤٢٦,٦٧٧	٤٥٣,٠٤٣,٣١٣	ربح القطاع

٣٤-٣ تسوية نتائج القطاع مع الربح:

لا تُوزَّع مصاريف المركز الرئيسي والدخل الآخر على القطاعات الفردية، حيث إنَّها تُدار على مستوى المجموعة ككل. فيما يلي التسوية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٤,٥٤٨,٦٦٠	٦٢٣,٣٩٣,٠٤١	ربح القطاع
(١٧,٣٦٣,٨١٧)	(٢٤,٦٥٨,٧٠١)	مصاريف دعائية وإعلان وتسويق
(٨٣,٠٥٩,٣٣٨)	(٩١,٤٧٧,٤٠٧)	تكاليف تمويل
١٣,٦٥٧,٦٠٢	٨,١٨٦,٠٧٢	ربح من مراهبة قصيرة الأجل
(١٣١,٤٢٤,٢٤٥)	(٥١,٠٩٠,٢٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية وأخرى
٣٦٦,٣٥٨,٨٦٢	٤٦٤,٣٥٢,٧٣٨	الربح قبل الزكاة

٣٥- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها

مقدمة

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية المستحقة على المجموعة من القروض قصيرة الأجل غير التقليدية والقروض طويلة الأجل والتزامات عقود الإيجار والذمم الدائنة. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في توفير الأموال لتمويل عمليات المجموعة والمصاريف الرأسمالية. تحتفظ المجموعة بحصة معينة من والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والذمم المدينة التجارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأرصدة البنكية التي تنشأ مباشرة من 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 بها بما يتناسب مع مدى تقبل المخاطر والخطة الاستراتيجية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

هيكل إدارة المخاطر

أنشئ 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 من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن تقبل المخاطر المحددة مسبقاً لدى المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزام ما بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان الناشئة من الذمم المدينة التجارية ومبالغها المستحقة من جهات ذات علاقة وأرصدها البنكية.

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

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 الشركة ذممها التجارية المدينة إلى فئات فرعية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المماثلة. وتقسّم حالات التعرض للمخاطر ضمن كل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب الخدمات المقدمة، وتحتسب خسائر الائتمان 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.

٣٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية (تتمة)

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بأرصدة لدى البنوك بقيمة ٩٣,٢٨ مليون ريال سعودي و ١٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على التوالي، والتي تمثل أقصى تعرض للمخاطر على هذه الموجودات. ويُحتفظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية قوية. ورغم أن النقد وما في حكمه يخضعان أيضًا لمتطلبات خسائر الائتمان المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، فإنَّ خسائر الائتمان المتوقعة لم تكن جوهرية.

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء مقابل اشتراكات العضوية المباعة أو الخدمات الأخرى المقدمّة خلال دورة الأعمال العادية. متوسط فترة الائتمان أقل من سنة واحدة وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. وتحتفظ المجموعة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، ومن ثم، تقيسها لاحقاً بالتكلفة المُطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

تطبّق المجموعة الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصصات الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة الذمم المدينة التجارية استناداً إلى مصفوفة المخصصات. تأخذ المصفوفة في الاعتبار الخبرة السابقة في خسائر الائتمان ويتم تعديلها حسب متوسط معدلات الاسترداد التاريخية. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، جُمعت الذمم المدينة التجارية وفقاً لخصائص مخاطر الائتمان، وحُدّدت على أساس عدد أيام التأخر في سداد الذمم المدينة والمعدلات المحتسبة في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، حُدّد المخصص كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على النحو التالي:

ذمم العضوية مستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	١٨١-٣٦٥ يوماً	١٨٠-١ يوماً	خلال فترة الائتمان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٠٩٨,٢١٣	-	٦,٥٥١,٨٥٧	١٣,٥٤٦,٣٥٦	إجمالي القيمة الدفترية
		٠,٠٦%	٠,٠١%	مدى خسارة الائتمان المتوقعة (%)
٥,٢٣٦	-	٣,٩٧٨	١,٢٥٨	مخصص خسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الإيجارات مستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً سنة واحدة أو أقل	١٨١-٣٦٥ يوماً متأخرة السداد	١-١٨٠ يوماً متأخرة السداد	خلال فترة الائتمان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٣٨,٤٧٩	٩,٨٤٦,٥٠١	١,٣٤١,١٢١	٢,٥٢٢,٦٩٨	١,١٢٨,١٥٩	إجمالي القيمة الدفترية
	%٨٠	%٣٩	%١٥	%٩	مدى خسارة الائتمان المتوقعة (%)
٨,٩٠٦,٨٧٥	٧,٩٠٨,٠٠٧	٥٢٠,٧٣٩	٣٧٤,٢٩٢	١٠٣,٨٣٧	مخصص خسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أكثر من ٣٦٥ يوماً سنة واحدة أو أقل	١٨١-٣٦٥ يوماً متأخرة السداد	١-١٨٠ يوماً متأخرة السداد	خلال فترة الائتمان	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٠٦,٤٩٢	٧,٨٣٩,٢٦١	٢,١٠٢,٧٧٤	٢,٠١٦,٤٠٣	٨٤٨,٠٥٤	إجمالي القيمة الدفترية
	%٧٢	%٤٦	%١٦	%١٢	مدى خسارة الائتمان المتوقعة (%)
٧,٠٢٤,٦٣١	٥,٦٣٥,٦٠٧	٩٦٩,٧٦٧	٣١٧,٠١٩	١٠٢,٢٣٨	مخصص خسارة

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 في السوق.

تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر أسعار السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض قصيرة الأجل. وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

مخاطر أسعار الفائدة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	قروض بسعر متغير أدوات متغيرة الفائدة
١١٢,٨٠٩,٢٠٣	٣١٦,٢١٠,٣٧٨	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تحليل حساسية التدفق النقدي للأدوات ذات المعدل المتغير

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,١٢٨,٠٩٢)	(٣,١٦٢,١٠٤)	أدوات بسعر متغير زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
١,١٢٨,٠٩٢	٣,١٦٢,١٠٤	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 بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٢ سنوات	١٢ - ٣ شهرًا	خلال ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٧,٠٥٥,٤٨٥	-	٢٥٥,٥٣٥,٩٥٨	٨٥,٣٢٦,٧٢٩	٢٦,١٩٢,٧٩٨	قروض
٦٧,٩٧٥,٦٢٠	-	-	-	٦٧,٩٧٥,٦٢٠	دائنون
٦٧,٧٥٧,٩٩٨	-	-	-	٦٧,٧٥٧,٩٩٨	مصاريف مستحقة الدفع
١,٥٨٩,٥٨٣,٤٤٤	٨٣٩,٣٦٥,٠٥٠	٥٨٨,٨٨٤,٧٩٨	١١٦,٢٦٧,٦٠٩	٤٥,٠٦٥,٩٨٧	التزامات عقود إيجار
٢,٠٩٢,٣٧٢,٥٤٧	٨٣٩,٣٦٥,٠٥٠	٨٤٤,٤٢٠,٧٥٦	٢٠١,٥٩٤,٣٣٨	٢٠٦,٩٩٢,٤٠٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، كان معدل الرفع المالي والنسبة الحالية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٩١,٧٦٢,٦٠٢	١,٢٣٨,٣٢٣,٥٩٠	حقوق ملكية
١,٥٩٥,٣٥٠,٢٠٣	١,٧٠٧,٦١١,٥٣٨	الدين (قروض والتزامات عقود إيجار)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٦	١,٣٨	نسبة الرفع المالي
٠,٩٣	٠,٦١	المعدل الحالي (يستثنى الإيرادات المؤجلة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣٨,٦٠٥,٢١٥	١٦٤,٥٧٧,٩١٩	الموجودات المالية المتداولة
(٤٠٠,٠٤٧,٦٢٩)	(٣٤١,٥٩٧,٨٤١)	المطلوبات المالية المتداولة (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
<u>(٦١,٤٤٢,٤١٤)</u>	<u>(١٧٧,٠١٩,٩٢٢)</u>	صافي مركز المطلوبات المالية المتداولة

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال ضمان تسهيلات قروض كافية غير متوفرة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت تسهيلات القروض البنكية غير المستخدمة بقيمة ١,١٧٢ مليون ريال سعودي متاحة من عدة بنوك لإدارة متطلبات رأس المال العامل. علاوة على ذلك، حققت المجموعة تدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٧٨١,١٦ مليون ريال سعودي لسنة ٢٠٢٤.

فيما يتعلق بمخاطر السيولة التي تواجه المجموعة، تراقب الإدارة التدفقات النقدية للمجموعة لضمان وجود أموال كافية من أجل الوفاء بالتزامات المجموعة لمدة اثني عشر شهرًا 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 الغرض الرئيس من إدارة رأس المال المجموعة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة العائد للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس مال المال وتقوم بعمل التعديلات عليه على ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. ولم تُجر أي تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة والحصص غير المسيطرة ويتم قياسه بمبلغ ١,٢٣٨,٣٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٠٩١,٧٦ مليون ريال سعودي).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧- العمليات المتوقعة

في ١ رجب ١٤٤٥هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢٤)، استحوتت شركة سبورتس هايف المحدودة (المعروفة سابقاً باسم شركة الرسن للاستثمار) على حصة ٦٠٪ في شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. م. والتي تحمل الترخيص التجاري رقم ٨٦٥٤٠٠ الصادر عن دائرة الاقتصاد والسياحة بدبي. ومكتبها الرئيسي مسجل في دبي، الإمارات العربية المتحدة. وبلغت تكاليف المعاملة المُتكبدة ١٧,٢٦٦ ريال سعودي وأدرجت ضمن المصاريف الإدارية. وتعمل الشركة في تقديم خدمات اللياقة البدنية والصحية الشاملة بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر صالة الألعاب الرياضية ودروس اللياقة البدنية وأكاديمية كرة السلة وأكاديمية كرة القدم وتأجير المرافق. بلغت قيمة الاستحواذ ٨,١٦ مليون ريال سعودي مما أدى إلى الاعتراف المؤقت بالشهرة بمبلغ ٢,٥٦ مليون ريال سعودي وهو جزء من الموجودات المحتفظ بها للبيع.

من المتوقع أن يتم الانتهاء من بيع شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. م. في غضون عام من تاريخ التقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. م. كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكعملية متوقعة. يتم عرض صافي الموجودات ونتائج شركة نادي شامبس سبورتس اند فتنس ش. ذ. م. م. للسنة أدناه:

٢٠٢٤ ريال سعودي	الموجودات
١٩,٣٣٢,٣٣٧	ممتلكات ومعدات
٢,٥٦٢,٤٤٢	الشهرة
٦,٢٢٥,٨٩٥	موجودات حق الاستخدام
٨٠,٨٦٣	موجودات غير ملموسة
٤,١٧١,١٦٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
١,٤٦٨,٤٣١	مدينون تجاريون
٢,٣٠٠,٩٩١	نقد وما في حكمه
٣٦,١٤٢,١٢٣	
	المطلوبات
٢٢,٣٧٧	قروض
٦,٨٧٤,٨٥٦	التزامات عقود الإيجار
٢٣٢,١٤٦	مخصص منافع نهاية الخدمة
٢,٥٢٧,٢١٠	دائنون
٨٨٠,٤٢٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٢٤٥,٨٨٩	إيرادات مؤجلة
١٢,٧٨٢,٩٠٢	
٢٣,٣٥٩,٢٢١	صافي الموجودات

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٧- العمليات المتوقفة (تتمة)

٢٠٢٤	
ريال سعودي	
١٨,٤٠٩,٠٨٣	إيرادات
(١١,٢٤٧,٨٢١)	تكلفة الإيرادات*
٧,١٦١,٢٦٢	إجمالي الربح
(٤,٦٢٨,٩٣٧)	مصاريف عمومية وإدارية**
٢,٥٣٢,٣٢٥	ربح العمليات
(٣٥٩,٨٩٦)	تكلفة تمويل
٢,١٧٢,٤٢٩	ربح السنة
٠,٠٤	ربحية السهم الأساس والمخفض من العمليات غير المتوقفة

* تتضمن تكلفة الإيرادات المستهلك المرتبط بالمتكاثات والمعدات، واستهلاك موجودات حق الاستخدام، وإطفاء الموجودات غير الملموسة بمبلغ ١,٧٦٦,٨٣٩ ريال سعودي، و ٢٩٩,٠٦٠ ريال سعودي، و ١٨,١٥٤ ريال سعودي على التوالي.

** يتضمن ذلك مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين بمبلغ ٨٢,٠٢١ ريال سعودي

فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تحققها شركة نادي شامبس سبورتنس اند فتنس ش. ذ. م. م.:

٢٠٢٤	
ريال سعودي	
٦٩٧,٥٠٨	الأنشطة التشغيلية
(٨,٤٥٨,٣٥٥)	الأنشطة الاستثمارية
٩,٠٤٣,٦١١	الأنشطة التمويلية

٣٨- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

في ١٠ شعبان ١٤٤٦هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٥م) قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ١,١٨ ريال سعودي للسهم الواحد بما يعادل ٦١,٦٨ مليون ريال سعودي للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقبل تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة التي يمكن أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٤٣٩/٢/١٣ هـ
الرياض	١٠١٠٧٣٨٥١٥	١٤٤٣/١/٢٢ هـ
الرياض	١٠١٠٧٣٩٦٤١	١٤٤٣/١/٢٩ هـ
الرياض	١٠١٠٩٠٥٦٥٧	١٤٤٤/١٢/٢٤ هـ
الرياض	١٠١٠٩٣٤١٢٥	١٤٣٩/٥/٢٥ هـ
البريدة	١١٣١٣٠٨٣٧٠	١٤٤٢/٢/١٤ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٤٣٧/٥/١٥ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	١٤٣٨/٨/٧ هـ
حائل	٣٣٥٠١٤٧٦٥٣	١٤٤١/٦/٢٢ هـ
سكاكا	٣٤٠٠١٢٠٢٧٥	١٤٤٢/٥/٣/٢ هـ
عرعر	٣٤٥٠١٨١٢٧٥	١٤٤٤/٥/٦/٥ هـ
تبوك	٣٥٥٠١٤٥٦٨٢	١٤٤٣/١١/٢٢ هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٤٢٩/٦/١٩ هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	١٤٣٤/٧/٢٣ هـ
جدة	٤٠٣٠٣٥٨٩٥٨	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٤	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٥	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
طائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	١٤٣٨/١/٢٩ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢٠	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢١	١٤٤٠/١٠/٢٢ هـ
الباحة	٥٨٠٠١١١٥٤٢	١٤٤٤/١٠/١١ هـ
خميس مشيط	٥٨٥٥٣٤٦٩٣٣	١٤٤١/٦/٢٢ هـ
جيزان	٥٩٠٠٠٣٥٦٥٢	١٤٣٨/٣/٢١ هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	١٤٣٧/٣/٢ هـ

التراخيص التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٥/٥/١١	٧٢٤٥٠٩	فرع دبي
٢٠١٥/٣/٣	٤١٣٥٢	فرع رأس الخيمة
٢٠١٦/٥/٢٤	٧٨٥٣٨	فرع الراشدية (عجمان)
٢٠٢١/١٠/٢٦	٧٨٦٧٠٣	حزارة (الشارقة)

٤٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ فبراير ٢٠٢٥ م).