

شركة لجام للرياضية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة

الفهرس

٤-١

تقرير المراجع المستقل

٥

قائمة الربح أو الخسارة

٦

قائمة الدخل الشامل

٧

قائمة المركز المالي

٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٩-٩

قائمة التدفقات النقدية

٤٩-١١

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الأمور الرئيسية للمراجعة (نتمه)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
إثبات الإيرادات	
<p>سجلت الشركة إيرادات قدرها ٨٨٥ مليون ريال سعودي من رسوم اشتراكات وعضوية مراكز تدريب الـلياقة البدنية والأشطة ذات الصلة بها لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة لأن تطبيق معيار المحاسبة بشأن إثبات الإيرادات في قطاع تدريب الـلياقة البدنية يتطلب إثبات الإيرادات على مدى فترة الاشتراك.</p> <p>إضافة إلى ذلك، هناك مخاطر ملزمة تتعلق بدقة الإيرادات المثبتة بما يسبب عدم فعالية أدوات الرقابة اليدوية وأو تلك المتعلقة ببنية المعلومات.</p> <p>النظر الإيضاح ٦-٤ للاطلاع على السياسة المحاسبية بشأن إثبات الإيرادات، وإيضاح ٦ للاطلاع على الاصحاحات ذات الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات مراجعتنا، من بين أمور أخرى، ما يلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة سياسات إثبات الإيرادات. الاستulleة بالمتخصصين في تقنية المعلومات لدينا لاختبار مدى فعالية تصميم وتطبيق وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات. اختبار نسخة إصدار فواتير العملاء على أساس العينة، واختبار عينة من الخصومات والعروض الترويجية المطبقة على فواتير العملاء. اختبار المفهومات التقنية لعينة من العملاء ومقارنتها مع الفواتير. تنفيذ إجراءات تحويلية من خلال مقارنة الإيرادات المتوقعة مع الإيرادات الفعلية وتحليل الفروقات بينهما. تقييم مدى ملائمة الإصلاحات ذات الصلة في القوائم المالية.
<p>مخصص الزكاة غير المؤكدة</p> <p>خلال السنة، أصررت هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ربطاً ضربياً لعام ٢٠١٥ بدعوى أن جزءاً من أرباح الشركة لعام ٢٠١٥ كان خاضعاً لضريبة الدخل. وقد قامت الشركة بتقديم اعتراض على هذا الربط.</p> <p>وترى إدارة الشركة أن نتيجة هذا الاعتراض ستكون في صالحها، وبالتالي لم يتم بالمحاسبة عن التزام زكوي إضافي.</p> <p>وتتضمن المحاسبة عن مخصص الزكاة غير المؤكدة هذا أحکاماً هامة من قبل الإدارة تتعلق بشكل رئيسي بمسألة إثبات هذا المخصص غير المؤكدة كالتزام محتمل أو إثباته كمخصص.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر منها لإجراء مراجعتنا نظراً للمستوى العالي للأحكام التي أبنته الإدارة.</p> <p>النظر الإيضاح ٢٨.</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية بشأن الالتزام الزكوي الإضافي المقدر:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم للإجراءات المتبقية من قبل الإدارة لتقييم الأثر الناتج عن هذا الربط. تقييم الرأي الزكوي الذي حصلت عليه الشركة من الخبراء بشأن الحالة المعنية. تقييم مدى معقولة تغیر الإدارة بشأن المحاسبة عن مخصص الزكاة غير المؤكدة في ضوء لائحة الزكاة وأحدث الممارسات المتبقية من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، والأساس الموضوعي للاعتراض المقدم لدى الهيئة على الربط الصادر منها. تقييم مدى ملائمة الإصلاحات المقدمة حول الالتزامات المحتملة المتعلقة بالالتزام الزكوي الإضافي المقدر وحالة الاعتراض المقدم بشأنه.

**تقرير المراجع المستقل (نتمه)
إلى المساهمين في شركة لجام للاستثمار (نتمه)
(شركة مساهمة سعودية)**

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

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، وإن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية حولها.

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فلتتنا تكون مطالعين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

نتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعمول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضملاً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائياً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تتضمن التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معمول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المرجعية وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزارة الشك المهني خلال المراجعة، كما تقوم به:

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

تقرير المراجع المستقل (تمة)
إلى المساهمون في شركة لجام للاستثمار (تمة)
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (٣)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تضمين إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإصلاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أهلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان ذلك عدم تكاد جوهري يتعلّق بأحداث أو ظروف قد تغير شتاً كبيراً حول قدرة الشركة على الامتنار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبّتنا لثنا وجود عدم تكاد جوهري، يمكن علينا افت الانتهاء في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، تقوم بتعديل رأينا، تستند استنتاجاتنا إلى أهلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقيف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكـل ومحـتوـي القوائم المالية، بما في ذلك الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تغير عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالتعليق والتوصيات المختلط للمراجعة والنتائج الهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
 - كما أنها نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة بيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلي لهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، والإجراءات المتخذة لإزالة المخاطر أو الضوابط المطبقة، إذا تطلب ذلك.
 - ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية السنة الحالية، وببناء على ذلك تعدد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. وتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإصلاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا يلبي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن لورانت وبروفم للخدمات المهنية



ولید خازی توفیق
محاسب قانونی
تذکیره رقم (۴۳۷)

الریاض: ٥ رجب ١٤٤٣ھ
٦ فبراير ٢٠٢٢ م

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢١	٢٠٢١		
ريل سعودي	ريل سعودي	إيجاب	
٦٦٢,٥٩٩,٢٣٢	٨٨٥,٢٨٣,١٣٩	٦	الأيرادات
<u>(٥٢٢,٧٠٨,٧٦٩)</u>	<u>(٥١٢,٩٦٠,٣٦٩)</u>	٧	تكلفة الأيرادات
١٣٩,٨٩٠,٤٦٣	٣٧٢,٣٢٢,٧٧٠		اجمالي الربح
(٧٦,٩١٤,٤٠٠)	(٨٨,٣٢٢,٧٧٠)	٨	مصاريف صومية وإدارية
(١٦,٤٧٣,٢٨٨)	(١٤,٤٠٥,٧٦٣)	٩	مصاريف اعلان وتسويق
(٦,٦٣١,١١)	(١٢,٩٤٥,٩٠٤)	١٢	الخاضن في قيمة موجودات غير مالية
(٤٣,٥٨٢,٩٦٥)	-	-	شطب موجودات غير مالية
<u>(٢,٣٤٢,٣١٥)</u>	<u>١,٦٨٣,٥٩٤</u>	١٩	عكس قيد مخصص / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة
<u>(٦,٠٥٣,٥١٦)</u>	<u>٢٥٨,٣٣١,٩٢٧</u>		ربح / (خسارة) العمليات
(٥٢,٦٢٠,٠٧٦)	(٤٦,٣٧٩,٣٥٤)	١٠	تكاليف تمويل
<u>(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)</u>	<u>٢١١,٩٥٢,٥٧٣</u>		الربح / (خسارة) قبل الزكاة
-	(٥,٩٣٢,٣٥٤)	٢٨	الزكاة
<u>(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)</u>	<u>٢٠٦,٠٢٠,٢٩٩</u>		ربح / (خسارة) السنة
(١,١٢)	٢,٩٣	١١	ربح / (خسارة) السهم
			الربح / (خسارة) الأساسي والمخفض للسهم



علي حمد الصقرى
رئيس مجلس الإدارة



أنتوني كريبيج البوت
نائب الرئيس التنفيذي



محمد معراج الدين
المدير المالي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
رجال سعودي	رجال سعودي	إيضاح
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢٠٦,٠٤٠,٢١٩	صافي ربح / (خسارة) السنة

الشكل الشامل الآخر
بنود لن يعاد تصنيفها إلى فائدة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:

<u>١,٤٣٣,٥٦٠</u>	<u>(١,٥٠٣,٠٨٠)</u>	٢٤	(خسارة) / ربح إعادة قياس الفرام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(٥٧,٢٩,٠٠٣٢)</u>	<u>٢٠٤,٥١٧,١٣٩</u>		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة

علي حمد الصقرى
رئيس مجلس الإدارة

أنتوين كريبيج البوت
نائب الرئيس التنفيذي

محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

ال موجودات	ال موجودات غير المتداولة	
الممتلكات ومعدات	١,٥٠٩,٩٩٤,٨٩٤	١٢
موجودات حق الاستخدام	٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥	١٣
موجودات غير ملموسة	٣,٠٠٨,٤٤٧	١٤
شهرة	٩,٤٤٥,٥٤٤	١٥
دقعات مقنمة لموردين ومقاولين	٣٣,٧٤١,٣٧٧	١٦
اجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٣٤٣,٦٢٢,٧٩٧	
الموجودات المتداولة		
مخزون	١٠,٢٢٢,٧٩٨	
مصاريف متغيرة مقنعاً وموجودات متداولة أخرى	٣٦,٣٣٣,٣٧٠	١٧
مدینون تجاريون	٤٣,٧٥٣,٠٨٨	١٩
نقدية وشيك نقدية	١٧٩,٨٨٩,٠٧٣	٢٠
اجمالي الموجودات المتداولة	٢٥٠,١٩٥,٢٩٩	
اجمالي الموجودات	٢,٥٩٣,٨١٨,٠٩٦	
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
ريل المال	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٢١
احتياطي نظامي	٧٦,٦٢٢,٤٤٠	٢٢
أرباح مبقة	٢٠٤,١١٢,٨١٩	
اجمالي حقوق الملكية	٨,٥٦٩,٦٩٩	
المطلوبات غير المتداولة		
قروض	٤٤٨,٠٣٨,٤٨٥	٢٣
مطلوبات إيجار	٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	١٣
منافع نهاية الخدمة للموظفين	٤١,٤٢١,١٩٧	٢٤
اجمالي المطلوبات غير المتداولة	١,٣٤١,٠٤٤,٦٣٠	
المطلوبات المتداولة		
قروض	١٢٣,٩١٢,١٠٦	٢٢
مطلوبات إيجار	٧٩,٨٩٨,٣٠٣	١٣
دائنون	٨٠,٨٣٥,٢٩٧	٢٥
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥٦,١٢٥,٨٤٩	٢٦
إيرادات موجلة	٣٠٠,٠٣٢,٧٢٦	٢٧
مخصص الاركانة	٦,٠٩٩,٥١٦	٢٨
اجمالي المطلوبات المتداولة	٦٤٨,٢٠٣,٧٩٧	
اجمالي المطلوبات	١,٧٨٩,٢٤٨,٤٢٧	
اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات	٢,٥٩٣,٨١٨,٠٩٦	

علي حبيب المصطفى
رئيس مجلس الإدارة

لائقونى كريج البوت
نائب الرئيس التنفيذي

محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة لجام للرياضة (شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المدفأة ريال سعودي	الاحتياطي النظائي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٧٢١,٧٧٤,٠٩٦	١٤١,٩١٥,٢٦٨	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٨,٧٢٣,٥٩٦)	(٥٨,٧٢٣,٥٩٦)	-	-	خسارة السنة
١,٤٣٣,٥٦٠	١,٤٣٣,٥٦٠	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٧,٢٩١,٠٣٢)	(٥٧,٢٩١,٠٣٢)	-	-	إجمالي الخمسة الشاملة السنة
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٦	٨٢,٦٢٩,٢٢٦	٥٦,٠٢١,٢١٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠٦,٠٩٠,٤١٩	٤٠٦,٠٩٠,٤١٩	-	-	ربح السنة
(١,٥٠٣,٠٨٠)	(١,٥٠٣,٠٨٠)	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٠٤,٥٩٧,١٤٩	٢٠٤,٥٩٧,١٤٩	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٠,٨٠٢,٠٩٢)	٢٠,٨٠٢,٠٩٢	-	محول إلى الاحتياطي النظائي
(٦٤,٤٣١,٥٣٦)	(٦٤,٤٣١,٥٣٦)	-	-	توزيعات أرباح (الصالح ٣٠)
٨٠٤,٥٦٩,٥٦٩	٢٠٤,١١٢,٨١٩	٧٦,٩٢٣,٢٤٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

علي حمد الصقراني
رئيس مجلس الإدارة

أنتوني كريبيج البوت
نائب الرئيس التنفيذي

محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	إضاح
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢١١,٩٥٢,٥٧٣	

الأنشطة التشغيلية
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة

التعديلات لقوية الربح / (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية:

١٣٧,٧٣٣,٧٩١	١٣٧,٦٨٤,٨٨٩	١٢
٦٨,٠٢٤,٨٨٣	٦٩,٧٦٤,٢٩٤	١٣
١١,١٤٩	١١٦,٣٤٤	١٤
٦,٦٣١,٠١١	١٢,٩٤٥,٩٠٤	١٢
(٨,١١٦,٨٥٠)	(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	١٣
-	(٢,٠٥٦,٦٣٨)	
-	٥٨١,٥٨٠	
٤٣,٥٨٢,٩٦٥	-	١٢
٢,٣٤٢,٣١٥	(١,٦٨٣,٥٩٤)	١٩
٥٢,٦٧٠,٠٧٦	٤٦,٣٧٩,٣٥٤	١٠
٩,٠٩٠,١٠٣	٩,٠٩٧,٥٩٥	٢٤
٢٥٣,٣٤٥,٨٥١	٤٦٥,٨٤٨,٣٢٦	

التغيرات في رأس المال العامل:

٢,٦٩٣,٥٧٨	٣٣٦,٣٣٦	
(٧,٨٤٨,٨٦٠)	(١,٠٠٤,٩٧٤)	
٣,٤١٨,٧٥٨	(٨٢٤,٣٠٠)	
٢٩,٣٣٦,٢٧٤	٢٨,٢٠٥,٢٧٩	
٣٤,٦٣٧,٨٢٣	(٢٢,٠٩٩,٦٥٢)	
٢٢,٦١٦,٧٦٩	(٢٥,٩٨٩,٥٧٢)	
٣٣٩,١٠٠,١٩٣	٤٤٤,٤٧١,٤٤٣	
(٣,٥١١,٢٦٠)	(٦,٣٣٨,٠١١)	٢٤
(٥,٥٩٣,٧٧٢)	-	٢٨
٣٢٩,٩٩٥,١٦١	٤٣٨,١٣٣,٤٣٢	

مكافأة نهاية الخدمة المنقوعة للموظفين
مخزون
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
مديتون تجاريين
دائعون
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
إيرادات مجلة
النقدية الناتجة من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المنقوعة للموظفين
زكاة مدفوعة
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

(١٠٩,٧٩٩,٩٢٢)	(٢٢٦,٤٩٦,٧١٠)	
(٢٩,٨٠٠)	(١,٤٠٣,٦٧٥)	
(١٠٩,٨٢٩,٧٢٢)	(٢٢٧,٧٠٠,٣٨٥)	

الأنشطة الاستثمارية
ممتلكات ومعدات، صافي
موجودات غير ملموسة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

١٨٢,٥٣٧,٢٨٧	٢٠,٩٠٧,٤٤٠	٢٣
(١١٩,٦٣٧,٠٢٢)	(١٤٣,٥٤٣,٣١٤)	٢٣
(١٩,٧٧٦,٧٤٠)	(١١,١٠١,٧٨٠)	
(٧٣,٢٨٥,٤٣٢)	(٩٠,٤٥١,٦٦٢)	١٣
-	(٦٤,٤٣١,٥٣٤)	٣٠
(٣,١٦١,٩٠٩)	(٢٨٨,٦٤٠,٨٥١)	
١٩٠,٠٠٣,٥٢٩	(٧٨,١٨٧,٨٠٤)	
٦٨,٠٧٠,٣٤٨	٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	
٢٥٨,٠٧٣,٨٧٧	١٧٩,٨٨٦,٠٧٣	٢٠

الأنشطة التمويلية
متحصل من قروض
سداد قروض
نكلفة تمويل مدفوعة
مطلوبات إيجار مسدة
توزيعات أرباح مدفوعة
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبة نقدية
النقدية وشبة النقدية في بداية السنة
النقدية وشبة النقدية في نهاية السنة

٢٠٢٠ ٢٠٢١
ريال سعودي ريال سعودي

٥,١٠٣,٦٥٣	٩٧,٩٣١,٤٥٣
١٢٥,٣٦٠,٤٨٣	١٤٥,٠٥٦,٦١١
٢,٦٥٥,٥٨١	٢,٠٨٥,٦٤٢
٥,٩٣٤,٤٠٧	٦,٣٨٧,٣٠٠
٥,٠٩٣,٥٢٥	٢,٨١٥,٧٨٤

المعاملات غير النقدية الهامة
 إضطرابات إلى موجودات حق الاستخدام وما يقابلها من مطلوبات إيجازية محول إلى الممتلكات والمعدات من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ رسملة تكاليف اقتراض رسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام عمولة على التزامات إيجار مرسلة يشتمل مراكم الياقة البدنية تحت الإنشاء

علي حمد الصقرى
رئيس مجلس الإدارة

أنتوين كريبيج البوير
نائب الرئيس التنفيذي

محمد معراج الدين
المدير المالي التنفيذي

١ - معلومات حول الشركة

إن شركة لجام للرياضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية ومدرجة في السوق المالية السعودية. وقد تأسست الشركة وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ١٤٦١م ب تاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٢٩هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠٠٨م)، وهي مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٣٢٢٢ ب تاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٠٨). إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو شارع الثامنة، ص. ب. ٢٩٥٢٤٥، الرياض ١١٣٥١، المملكة العربية السعودية.

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

انتحوذت الشركة على نسبة ٩٥٪ من الأسهم القائمة في شركة وقت الياقة التجارية المحدودة من أجل الحصول على العلامة التجارية "وقت الياقة". وهذه العلامة التجارية قابلة للتجديد لمدة ١٠ سنوات أو لفترات حسب اختيار الشركة بغير رسوم رمزية. وقد توفرت شركة وقت الياقة عن مزاولة عمليتها بعد تحويل العلامة التجارية إلى الشركة. وتعتقد الإدارة أن شركة وقت الياقة غير هامة بالنسبة للشركة، وعلىه، فإنها لم تقم بتوحيد نتاج عمليات شركة وقت الياقة ومركزها المالي في القوائم المالية للشركة.

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

٢ - أسس الإعداد

١-١ بيان الالتزام

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

٢-١ أسس القياس

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

٣-١ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٣- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-١- المعايير الجديدة والتغييرات على المعايير والتفسيرات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

لبن هناك معايير جديدة تطبق على الشركة. ولكن هناك عدد من التعديلات على المعيير الحالي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، ولكن ليس لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

إحلال سعر الفائدة المرجعى - المرحلة الثانية: التعديلات على المعيير الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيير المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنك بسعر فائدة بديل خالياً تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب اعتبار التغيرات التعاقدية أو التغيرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإخلال مباشرةً، كتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة السائد في السوق.
- تسمح بالتغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنك لتفعيلية المخاطر المخصصة وتوثيق التغطية دون توقيف أداء التغطية.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداء سعر فائدة خالى من المخاطر لتفعيلية لمكون المخاطر لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

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

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

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

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (نهاية)

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٦-٦٩ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

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

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

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

اضاف المجلس ليحتأ لستثناء لمبدأ الآثار المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تدريجياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تشا عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكديها بشكل مستقل.

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

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتغير على المنشآة إدراجها عند تقدير ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خسرها.

تطبق التعديلات "طريقة التكاليف المتعلقة مباشرة". تستعمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بالشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحويلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

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

٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (نهاية)

٢٠٣ المعايير الجديدة والتغيرات على المعايير والتفسيرات غير السارية بعد (نهاية)

الممتلكات والألات والمعدات: المتصولات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - المتصولات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي متصولات بيع البنود المنتجة لثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة الازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بثبات المتصولات من بيع هذه البنود، والتکاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربع أو الخسارة.

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

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

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

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير العالمي رقم ٢ أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فبراير ٢٠٢١، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن ممارساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإصلاحات عن السياسات المحاسبية. سري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن التعديلات على بيان الممارسات ٢ توفر إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعرف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

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

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير العالمي (٩): الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لفرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المنقوصة أو المستلمة بين المفترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المنقوصة أو المستلمة من قبل المفترض أو الجهة المقرضة بدلية عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلاها أو تبدلها في أو بعد بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها المنشآة أو لاً هذا التعديل.

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

وفيما يلي بياناً بأهم البيانات المحاسبية المترتبة:

٥- الإيرادات

نوع المنتج	فيها شروط السداد الهمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما	بيانات الإيرادات
١٥ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي	١٥ طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما	١٥ وفيها شروط السداد الهمة	١٥ بيانات الإيرادات

يتم إثبات رسوم الاشتراكات والعضويات قترة الاشتراك للعملاء الأفراد، يتم استلام كليرادات بشكل منتظم على مدار فترة المدفوعات مقدماً بالنسبة للشركات، يتم الاشتراك. يتم إثبات رسوم الإيرادات المستلمة مقدماً مبيناً كليرادات موجلة ويتم احتفظتها على مدار فترة الاشتراك.

إيرادات الاشتراكات
والعضوية

يتم الوفاء بالالتزام الأداء بمدورة الوقت بناء على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام عد تدريم الخدمات ذات الصلة والوفاء بالمدفوعات مقدماً. يتم إثبات رسوم المستلمة بالالتزامات الأداء. يتم إثبات رسوم الإيرادات المتفق مقدماً مبيناً كليرادات موجلة ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو انتهاء فترة التدريب، أيهما أولاً.

تدريب شخصي

يتم الوفاء بالالتزام الأداء بمدورة الوقت بناء على جلسات التدريب الشخصي ويتم استلام عد تدريم الخدمات ذات الصلة والوفاء بالمدفوعات مقدماً. يتم إثبات رسوم الإيرادات على أساس الفحص فترة الإيجار ويتم استلام المدفوعات بناء على الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيرادات إيجار

- ٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية العامة (النهاية)

٢-٦ 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، المصادر في العمومية والإدارية، عند الاقتضاء، على أساس ثبات اعتماداً على طبيعة المصدر بصفة.

٣- تصنیف المحتادوں مقدمہ غیر المحتادوں

تقديم الشركة بذاتها الموجدات والمطلوبات في قائمة المركز العالمي كمتداولة غير متداولة تعتبر الموجدات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع خلل أو يتوى يبعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العاديّة، في حالة اقتلاعها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحقّقها خلال الثّي عشر شهراً بعد الفترة الماليّة، أو
 - عندما تكون نقدية وتبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها بعد الفترة الماليّة.

تصنف كلية الموجوّدات الأخرى كموجوّدات غير متداوّلة.

تعتبر المطلوبات متدوالة وذلك:

- عندما يتوقع مدادها خلال دورة العمليات العادية، في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال التي عشر شهرأ بعد الفترة المالية، أو عند عدم وجود حق غير مشهود لاتخاذ سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اللـ عشر شهرأ بعد الفترة المالية.

تصنيف التكلفة كلفة المطلوبات الأخرى، كمطابقات غير متداولة

۲۷ محتکات و معنیات

(١) الإثبات الأولي والتدليس اللاحق

٣- تشمل الممتلكات والمعدات، باستثناء الأرض، بالتكلفة نقصاً الاستهلاك المترافق ولية خسارة الاتخاض في القيمة، تستهلك التكلفة نقصاً القيمة التقديرية المتبقية (إن وجدت) للممتلكات والمعدات بطريقه القسط الثابت على مدى الأعوام الإنفاقية المقدرة للموجودات المعنية.

تشتمل النكفة على المصارييف المتعلقة بمدحرة بثراء الموجودات، تتضمن تكلفة الموجودات المولدة ذاتياً:

- تكلفة المواد والعملة المباشرة.
 - أي تكاليف أخرى تعود مباشرةً لإعداد جاهزية الموجودات للعرض المرجو منها.
 - عندما يكون لدى الشركة التزام بإزالة الأصل أو إعادة الموقع، والتكاليف التقديرية لتفكيك وإزالة الموجودات وإعادة الموقع لحالتها السابقة، و
 - رسملة تكاليف الافتراض خلال مرحلة الإنشاء.

(٢) الاستهلاك

فيما يلي معدلات الاستهلاك التقديرى للقنوات الرئيسية للممتلكات والمعدات:

٤٪-١٢٪ أو فقرة عدد الاجار

284

مبانی

714

السيارات

214

معدات كهربائية و مكبات

378

أحمد بن الحاسب الألباني

2176

الآلات والمعدات المكتبة

يشتمل على إيجاب أو خسارة ناتجة عن استئجار أي بند من بند الممتلكات ، المعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤٠٤ ممتلكات ومعدات (نهاية)

(٣) لتكاليف اللاحقة

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

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

يتم تحصيل الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل بالمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للموجودات القيمة القابلة للاسترداد الأعلى من القيمة العادلة للأصل ناقص تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام. ولا يغرض تحديد الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها بحيث يتواجد بش كلها تدفقات ثقيلة قبل تحديد بصورة منفصلة (وحدات مدرة للتفيد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، التي تعرضت لانخفاض القيمة، بشأن احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد القوائم المالية وإنما تم لاحقاً عكس قيد الانخفاض في القيمة، عند ذلك تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للتفيد) إلى القيمة العادلة القابلة للاسترداد له، على الا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة في السنوات السابقة). يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل مباشرة.

(٥) التوقف عن الإثبات

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

٤٠٥ موجودات غير ملموسة

تغدو الموجودات غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية محددة، والتي يتم شراؤها بصورة مستقلة، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض المترافق في القيمة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية غير محددة وتغدو بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المترافق. يتم إثبات الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمال الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل سنة مالية، ويتم المحاسبة عن انتشار أي تغيرات في التقدير على أساس مستقل. تغدو الموجودات غير الملموسة التي لها أعمال إنتاجية غير محددة واستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المترافق. تغدو الموجودات غير الملموسة التي تتكون من برامج الحاسوب الآلي بطريقة القسط الثابت بعمر الناجي تغدو لمرة ١٠ سنوات.

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

تدرج تكاليف البرامج المتقدمة كمصاريف عند تكبدتها.

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

تضمن التكاليف العائدة مباشرة التي يتم رسملتها كجزء من البرنامج بما في ذلك تكاليف الموظفين وجزاء مناسب من المصروفات غير المباشرة. تسجل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة وتطفأ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام. تدرج مصاريف البحث والتطوير التي لا تتحقق المعابر أعلاه كمصاريفات حال تكبدتها. تكاليف التطوير التي سبق تسجيلها كمصرف لا تدرج كأصل في الفترة اللاحقة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٦- شهادة

(١) الإثبات الأولي

تقوم الشركة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- القيمة العادلة للمقابل المحول، بالإضافة إلى،
- المبالغ المتبقية لأي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، بالإضافة إلى،
- إذا تحقق تجميع المنشآت على مراحل، القيمة العادلة لحصة حصوص الملكية الفعلية سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها.
- على صافي المبالغ المتبقية (القيمة العادلة بشكل عام) للموجودات المستحوذ عليها القابلة للت�试يد والمطلوبات المقترضة، يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنويًا عن الانخفاض في القيمة.

(٢) القبض اللاحق

لاحقة، يتم قياس الشهرة بالتكلفة نقصاً خسائر المترافقه لانخفاض في القيمة.

(٣) الانخفاض في قيمة الشهرة

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- الأدوات المالية

الأدوات المالية - الإثبات الأولي والقياس اللاحق
الأدوات المالية هي عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشاء ما ومطلوبات مالية أو إدامة حقوق ملكية لمنشاء آخر.

٦-٧-١- موجودات مالية

الإثبات الأولي والقياس

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات التقيدية التعاقدية للأصل المالي ونوعه وأصل الشركة لإدارتها. وباستثناء النعم المدنية التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي شانها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة أو المقابلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينبع عنها تدفقات تقيدة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والمتعلقة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم اجراؤه على مستوى الأدلة المالية.

يشير نمودج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات التقيدة، يحدد نمودج الأعمال ما إذا كانت التدفقات التقيدة مستندة على تحصيل التدفقات التقيدة أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تتم على أنها الأنظمة أو تلك المعترف عليها بالسوق (المعاملات الاعتبادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة

تقوم للشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة إذا ما تم استيفاء كلًا من الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نمودج أعمال هذه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات التقيدة التعاقدية، و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات تقيدة تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والقادرة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقًا الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخصيص للاختصاص في القيمة، يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند الترافق عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تنتمي الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطافأة الخاصة بالشركة على النعم المدنية التجارية والبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والأرصدة لدى البليوك وموجودات العقود.

٤. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٥. الأدوات المالية (تنمية)

٦. موجودات مالية (تنمية)

التوقف عن الإنفاق

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

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

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كلية أدوات الدين. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلية الأصلي. تتم إكمال التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الخدمات الراهنة المحافظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٧-٢ مطلوبات مالية

الإثبات الأولي والقياس

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

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، تقام القروض المرتبطة بفترة الذمم الدائنة التجارية والأخرى لاحقاً بالتكلفة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية اطفاء معدل الفائدة الفعلي. تحسب التكلفة المبطنة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تتغير جزءاً لا يتجزأ من معدل العولمة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تطبق هذه اللنة 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 مدهـه. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندـه يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنـية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤-٧-٣ مقاصـة الأدوات المالية

تم مقاصـة الموجودـات المالية والمطلوبـات المالية وتدرج بالصـافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظمـي ملزم لمقاصـة البـالغ المـنتهـى وعـند وجود تـيـة لـتسـوية المـوـجـودـات مع المـطـلـوبـات عـلى اـسـاس الصـافـي أو بـيع المـوـجـودـات وسـداد المـطـلـوبـات فيـ آـن وـاحـدـ.

٤-٨ قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامـه عند بـيع أصلـ ما أو دفعـه عند تحـويل مـطـلـوبـات ما بمـوجب معـاملـة نـظـامـية بين أـطـراف مـتـعـاملـة فيـ السوقـ بتـاريـخ الـقـيـاسـ. يـحدـد قـيـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ باـفـرـاضـ أنـ معـاملـةـ بـيعـ المـوـجـودـاتـ أوـ تحـوـيلـ المـطـلـوبـاتـ ستـتمـ إـمـاـ:

- فيـ السوقـ الرـئـيـسيـ للمـوـجـودـاتـ أوـ المـطـلـوبـاتـ، أوـ
- فيـ حالـةـ عدمـ وـجـودـ السـوقـ الرـئـيـسيـ، فيـ أـكـثرـ الـأـسـوـاقـ فـائـدةـ للمـوـجـودـاتـ وـالمـطـلـوبـاتـ.

إنـ الـأـسـوـاقـ الرـئـيـسيـ أوـ الـأـسـوـاقـ الـأـكـثـرـ فـائـدةـ يـجـبـ أنـ تكونـ قـابلـةـ للـوصـولـ إـلـيـهاـ مـنـ قـبـلـ الشـرـكـةـ.

تقـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ للمـوـجـودـاتـ أوـ المـطـلـوبـاتـ باـفـرـاضـ أنـ المـتـعـاملـينـ فيـ السـوقـ سـيـسـتـفـيدـونـ عـندـ تـسـعـيرـ المـوـجـودـاتـ أوـ المـطـلـوبـاتـ وـأـنـهـمـ يـسعـونـ لـتحـقـيقـ أـفـضلـ مـصـالـحـهـ الـاقـتصـاديـهـ.

تـستـخدمـ الشـرـكـةـ طـرـقـ تـقـويـمـ مـلـانـيـةـ وـفقـاـ لـلـطـرـوـقـ، وـتـتوـفـرـ يـشـائـهـ بـيـانـاتـ كـافـيـةـ لـقـيـاسـ الـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ وـزيـادةـ اـسـتـخدـامـ الـمـدخـلاتـ الـقـبـلـةـ للـمـلاـحةـ وـتـقلـيلـ اـسـتـخدـامـ الـمـدخـلاتـ غـيرـ الـقـبـلـةـ للـمـلاـحةـ.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (لتنمية)

٤-١ قياس القيمة العادلة (لتنمية)

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير العادلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة لقياس القيمة العادلة - قبلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعبر مدخلات المستوى الأدنى - الهمامة لقياس القيمة العادلة - غير قبلة لللاحظة.

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

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

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

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

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

٤-٢ النقدية وشبه النقدية

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

٤-٣ احتياطي تظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة والتزاماً بنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من دخل الشركة في كل سنة إلى أن يتم تكوين احتياطي نظامي يعادل ٢٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٢٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-٤ مخزون

يشمل المخزون المواد الاستهلاكية (الشامبو والمطهرات وقطع الغيار والأشياء الأخرى ذات الصلة) المحفوظة في مراكز الثقة. يظهر المخزون بالتكلفة أو حسابي القيمة ال碧عية، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المصارييف المنكبة للحصول على المخزون وتشتمل التكاليف الأخرى المنكبة لاحتضان الصناعة إلى حالتها وموقعها الحالي. يتم توزيع التكاليف على كل بند من بند المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجع. يتم تحديد تكاليف بند المخزون المشتراء بعد حسم الخصومات وخصومات الكبائن، إن وجدت.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية للهامة (تتمة)

٤.٢ عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

يتضمن قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوغات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصوصة باستخدام المعدل المتصمم في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندما تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم الذي تم استخدامه لقياس جميع المطلوبات الإيجارية المشتبه.

ت تكون مدفوغات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار بما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها)، تقاصاً أي حواجز إيجار،
- مدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء،
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء، إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- مدفوغات الغرامات الخاصة بالهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يعرض التزام الإيجار كنوع مستقل في قائمة المركز المالي ويتم تصنيفه على أنه متداول وغير متداول.

يقلن التزام الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعل) وخص القيمة الدفترية لتعكس مدفوغات الإيجار المقدمة.

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

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

تنتمي موجودات حق الاستخدام على القیاس الاولى لالتزام عقد الإيجار المقابل، ومدفوغات الإيجار التي تمت في او قبل يوم البدء واي تكاليف مباشرة اولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة تقاصاً الاستهلاك المتراكם وخسائر الانخفاض في القيمة.

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمة (النهاية)

٤-٢- عقود الإيجار (النهاية)

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

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

الشركة كمزجر

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

عندما تكون الشركة موجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن حصتها في عقود الرئيسية وعقود الإيجار من الباطن بشكل منفصل. تقوم الشركة بتقييم اتصال عقود الإيجار لعقود إيجار من الباطن بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الدائنة عن عقود إيجار رئيسية وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي.

إذا كان الترتيب يحتوي على عناصر إيجارية وغير إيجارية، فإن الشركة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ لتخصيص المقابل المادي في العقد. تطبق الشركة متطلبات إلغاء الإثبات والانفصال في القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على النعم المدينية من عقود الإيجار التمويلي.

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

٤-٣- قروض

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

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

تم رسملة تكاليف القروض التي تُعزى مباشرةً إلى إنشاء و / أو تطوير أصل مؤهل حتى المرحلة التي يتم عندها الانتهاء من جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل المؤهل لل استخدام المقصود، ولا يتم تحويل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات القروض من قائمة المركز المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغائه أو انتهاء منتهيه. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم استقادها أو تحويلها إلى طرف آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير التقديمة المحولة أو المطلوبات التي تم التزهد بها، في قائمة الربح أو الخسارة كغيرات أخرى أو تكاليف تمويل.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤.١ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

الالتزامات ما بعد التوظيف

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

إن برامج منافع ما بعد التوظيف هي عبارة عن برامج غير ممولة، يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذه البرامج من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الانتمان المتوقعة، تكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسى من القيمة الحالية المنافع التي تعزى على أسلن متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعملة 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 تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

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

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

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

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

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقدير الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الدخل الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تعتقد مدفوعات نهاية الخدمة على روائب الموظفين النهائية والبدلات وسلوات الخدمة المتراكمة كما هو موضع في أنظمة العمل للدول المهنية التي تعمل فيها الشركة.

٤.٢ زكاة وضرائب غير المباشرة

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

٤.١ زراعة وضرائب غير المباشرة (نهاية)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٤.٢ مخصصات

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

٥- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

وفيما يلي التواхи الهامة التي استخدمت فيها الإداره التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

حالات عدم التأكيد من التقديرات والافتراضات

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

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة) -

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الأشخاص في قيمة الأسم العدالة

يتم اجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الامم المدية باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة والتي تتضمن تقويم التصنيف الائتماني للعملاء والمعلومات المتعلقة ب أيام التأخير في السداد. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم اجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متاخرة السداد، فلله يتم تقديرها بشكل جماعي.

تقدير معدل الاقتران بالاضافى

لا يمكن للشركة تحديد معدل الدائنة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتغير على الشركة بدفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة الاقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة ويضمن مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتغير على الشركة بدفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قبلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتغير تعديلاً شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتغير عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الاقتصادي المستقبلي).

الأعمال الائتمانية للممتلكات والمعدات

يقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

نقوم بالإدارة بمراجعة الأعصار الإنتاجية سنويًا وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي سيتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأسعار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة

سیدا الاستمرارۃ

للمزيد من المعلومات حول تأثير التغيرات في الائتمان على الأرباح، يرجى زيارة الموقع الإلكتروني للشركة.

٥. التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

معدل الخصم

لا توجد سوق عبقة لبيانات الشركات أو البيانات الحكومية في المملكة العربية السعودية. لذلك، لاختيار معدل الخصم، أخذنا في الاعتبار العائد المتاح على مؤشر سبتي للمعاشات التقاعدية لفترة تساوي فترة الالتزام.

معدل الوفيات

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

الزيادة في الرواتب ومعاشات التقاعد

تم تقديرات الزيادة المستقبلية في الرواتب من خلالأخذ معدلات التضخم والأقتصادية والترقيات والخبرة السابقة بعين الاعتبار.

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

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

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٦ - إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	نوع الخدمات
ريل سعودي	ريل سعودي	شتراكات وعضوية
٥٨١,٢٢٣,٠٧٥	٧٧٤,٥٩٦,١٧٣	تدريب شخص
٦٩,٨٥٧,٠٧٠	٩٠,٤٠٨,١٢١	دخل إيجار
٥,٧١٨,٥٤٠	١٠,٤٨٤,٧٥٣	آخر
٥,٨٠٠,٥٤٧	٩,٨٧٤,٠٩٤	
٦٦٢,٥٩٩,٧٢٢	٨٨٥,٣٨٣,١٣٩	

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

نوع العلامة	الشركات وعضوية	تدريب شخص	دخل إيجار	٢٠٢١	٢٠٢٠
مراكز رجالية	٤٨٢,٤٩٧,٦١٩	٤٣٦,٩٨٦,١٥٩	٥٠,١٨٩,٢٠٣	٧,٤٣٥,٠٤٦	١,٥٢١,٤٠١
مراكز نسائية	١٨٧,٠١٨,٥٥٦	١٤٤,٣٣٦,٩٩٦	١٩,٦٦٧,٦٦٧	٣,٠٤٩,٧٠٧	١,١٩١,١٢٩
الأسواق الجغرافية	٧٧٤,٥٩٦,١٣٩	٥٨١,٩٢٣,٠٧٥	٩٠,٤٠٨,١٢١	١٠,٤٨٤,٧٥٣	٥,٧١٨,٥٤٠
المنطقة الوسطى	٣٣٣,٣٨٤,٩١٥	٩٧١,٨٢٨,٠٤٦	٢٢,١٦٣,٠٩٨	٥,٨٣٥,٠٤٦	٣,٤٤٣,٨٥١
المنطقة العربية	٣٠٥,٣٠٩,٤٣٧	٦٦,٨٣٣,٣٤٦	٢٢,١٨١,٤٩٥	٣,١,٨٥,٤٥٨	٢,١١١,٦٠٦
المنطقة الشرقية	١٩٣,٧٩٤,٠١١	٦٣,٧٧٨,٣٠٧	١٠,٧٣٥,١٨٨	٥٦٣,٢٧٧	١٥٢,٩٢٥
الإمارات العربية	١١,٢٩٩,٨١٠	٩,٥٢٦,٧٧٨	٥,٧٧٤,٢٨٩	-	٣,٩٥٨
الملائكة	٧٧٤,٥٩٦,١٣٩	٥٨١,٩٢٣,٠٧٥	٩٠,٤٠٨,١٢١	١٠,٤٨٤,٧٥٣	٥,٧١٨,٥٤٠

٧ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	رواتب وما في حكمها
ريل سعودي	ريل سعودي	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٧٩,٦٦٣,٤٠٣	١٨٤,٨٥٨,٥٨١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٣٣,٢٥٢,٢٢٣	١٣٢,٨٩٦,٨٨٠	منافع عامة
٦٧,٢٠٩,٠٠٦	٦٨,٧٦٢,٣٣٤	خدمات ونظافة
٥٨,٤٠٧,١٩٧	٥٧,٣٠٥,٥٥١	مصاليف حكومية وتوظيف
٣٧,٣٧٧,٨٢٢	٣٢,٨٤٩,٤٣٥	صيانة وإصلاح
١٩,٢٤٣,٨٤٩	٢٧,١١٥,١٨٩	مواد مستهلكة
١٢,٣٦٣,٥٤٨	٩,٦٦١,٤٨٩	أمن وسلامة
٨,٨٩٧,٠٣٨	٣,١٣٦,٨٧١	قرطيسية
٥,٥٨٦,٧٨٢	٨,٣٩٥,٠٧٦	أخرى
٣,٠٢٧,٧٩٦	١,٨٦٣,١٢٠	
٦,٢٩٦,٩٥٠	٥,٠٤٩,٩٨٦	
(٨,١١٦,٨٥٠)	(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	امتيازات إيجار (إيضاح ١٢)
٥٢٢,٧٠٨,٧٦٩	٥١٢,٩٦٠,٣٦٩	

٨ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٩٥٩,٦٣٣	٤٣,٣٦٣,٣٨٩	رواتب وما في حكمها
١١,٤٤٨,٩٥٣	٦,١٣٢,٢٩٩	مصاريف حكومية وتوظيف
٧,٧٠٤,٠٧٤	٩,٨٥٧,٢٣٠	مياه وكهرباء والاتصالات
٥,٠٧٤,٢٧٦	٦,٧٨٩,٤٧٩	أتعاب مهنية
٤,٨٦١,٤٢٨	٩,٠٣٦,٩٧٧	مصاريف وعمولات بنكية
٤,٤٨١,٥٥٨	٤,٧٨٨,٠٠٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨١٥,٨٧٧	١,٠٠١,٩٣٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,١٤٩	١١٦,٣٤٢	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٥٧,٦٢٥	١,٠٣١,٢٤٣	صيانة وإصلاح وتنظيف
١,٣٥٧,٧١٤	١,١٠٣,٣٢٩	قرطاسية
٤,١٤٢,١٠٣	٥,١٠٢,٥٤٣	أخرى
٧٦,٩٦٤,٤٠٠	٨٨,٣٤٢,٧٧٠	

٩ - مصاريف إعلان وتسويق

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

١٠ - تكلفة التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٨٤,٥٠١	٩,١١٠,٥٤٤	ربح من القروض
٣٥,٦٨٥,٥٧٥	٣٧,٢٦٨,٨١٠	تكلفة تمويل على التزامات الإيجار (إيضاح ١٢)
٥٢,٦٧٠,٠٧٦	٤٦,٣٧٩,٣٥٤	

١١ - ربح / (خسارة) المهم

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٨,٧٢٣,٥٩٢)	٢٠٦,٠٢٠,٢١٩	ربح / (خسارة) السنة
٥٢,٣٨٣,٣٦١	٥٢,٣٨٣,٣٦١	عدد الأسهم
(١,٦٢)	٣,٩٣	ربح / (خسارة) السهم

لم يكن هناك أي بند تخفيض قد تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة.

شركة لجام الرياضية (شركة مساعدة سعودية)

أبحاث حول القوائم المالية (٢٠٢١) - المقدمة في ٣ نيسان

تم توزيع قسط الاستهلاك السنوي على التمويل الشعبي

١٢ - ممتلكات ومعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ حتى ٢١ ديسمبر ٢٠٢١ تكاليف البناء والإنشاء والمعدات الرأسمالية التي تبلغ ١٨,٦٣ مليون ريال سعودي و٤٦,٩٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٠٦,٨٦ مليون ريال سعودي) و٤٤,٧٢ مليون ريال سعودي "، على التوالي.

بلغ إجمالي تكلفة الاقتراض المرسمة في إطار الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة ٢٠٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٦٦ مليون ريال سعودي)، وبلغ معدل الرسمة ٢٢٪ (٢٠٢٠: ٢٤,٤١٪). بالإضافة إلى ذلك، تم رسملة الدائنة المتعلقة بالتزام الإيجار وقدرها ٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,١ مليون ريال سعودي) لمرافق اللياقة البدنية تحت الإنشاء.

وخلال السنة، سجلت الشركة مخصص الخاضن في القيمة قدره ١٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦,٦ مليون ريال سعودي) مقابل (غلق أربعين من مراكز اللياقة بدلاً).

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

خلال السنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠، أجرت إدارة الشركة تقديرًا شاملاً للمعدات الرياضية وغيرها الموجودة في مراكز اللياقة البدنية. وشمل التقييم الجرد الفعلي، وتحديد حالة الموجودات، وتقييم الحالة التشغيلية والمنافع الاقتصادية المحتملة لهذه الموجودات في المستقبل. وبناءً على هذا التقييم، قامت الشركة بشطب مبلغ قدره ٤٠,٦ مليون ريال سعودي حيث تبين لإدارة الشركة عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية يمكن الاستفادة منها من استخدام تلك الموجودات، علاوة على ذلك، تم شطب التدفقات المقدمة للمقاولين والموردين البالغة ٣ مليون ريال سعودي.

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

١٣ - عقود الإيجار

تمتلك الشركة العديد من العقارات على أراضي مؤجرة تم إنشاء مراكز اللياقة البدنية عليها. وتتراوح فترات عقود الإيجار بين ستين و٢٤ سنة. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام. فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المتينة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٤٠,٣٣٢,٧٩٢	٧٧١,٤٧٧,١٥٥	الرصيد الافتتاحي
٥,١٠٣,٦٥٢	٩٧,٩٣١,٤٥٣	إضافات خلال السنة
(٦٨٠,٢٤,٨٨٢)	(٦٩,٧٦٤,٢٦٤)	الاستهلاك المحمل للسنة
(٥,٩٣٤,٤٠٧)	(٦,٣٨٧,٢٩٧)	مرسل لمراكز اللياقة البدنية تحت الإنشاء
-	(٥,٨٧٢,٥١٢)	استبعادات
٧٧١,٤٧٧,١٥٥	٧٨٧,٣٨٤,٥٣٥	الرصيد الختامي

فيما يلي بيان الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٥٦,٢٧١,٤٩٠	٩٢٠,٧٥١,٩٦٠	الرصيد الافتتاحي
٥,١٠٣,٦٥٢	٩٧,٩٣١,٤٥٣	إضافات خلال السنة
(٧٣,٢٨٥,٤٣٣)	(٩٠,٤٥١,٦٦٣)	دفعات الإيجار للسنة
(٨,١١٦,٨٥٠)	(١٨,٩٣٣,٩٤٣)	امتيازات إيجار متعلقة بدفعات الإيجار (بيان ٧)
٣٥,٦٨٥,٥٧٥	٣٧,٢٦٨,٨١٠	مصروف عمولة للسنة (بيان ١٠)
-	(٧,٩٢٩,١٥٠)	استبعادات
٥,٠٩٣,٥٢٥	٢,٨٤٥,٧٨٤	عمولة مرسلة لمراكز اللياقة البدنية تحت الإنشاء
٩٢٠,٧٥١,٩٦٠	٩٤١,٤٨٣,٢٥١	الرصيد الختامي

١٣- عقود الإيجار (نهاية)

مطلوبات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالى:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥٢,٨٦٣,٤٤٦	٨٦١,٥٨٤,٩٤٨	غير متداولة
٦٧,٨٨٨,٧٦٤	٧٩,٨٩٨,٣٠٣	متداولة
٩٢٠,٧٥١,٩٦٠	٩٤١,٤٨٣,٢٥١	

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

١٤- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٩٩٦,٩٢٥	١٠,٩٩٦,٧٧٥	<u>التكلفة:</u> في ١ يناير
٢٩,٨٠٠	١,٢٠٣,٦٧٥	اضطرابات
١٠,٩٩٦,٧٢٥	١٢,٢٠٠,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر
٩,٠١٤,٤٦٢	٩,٠٢٥,٦١١	<u>الاطفاء المتراكمة:</u> في ١ يناير
١١,١٢٩	١١٦,٣٤٢	المحمل للسنة
٩,٠٢٥,٦١١	٩,١٤١,٩٥٣	في ٣١ ديسمبر
١,٩٧١,١١٤	٣,٠٥٨,٤٤٧	صافي القيمة الدفترية

١٥- شهرة

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

١٦- دفعات مقدمة لموردين ومقاولين

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

١٧ - مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٥,٦٣٠,٨٩٥	١٣,٦٤٣,٠١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٨,٧٣١,٤٣٩	٢٢,١٢٨,٨٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٥,١٨٣,٥٢٩	٧,٢٦٥,٣١٩	مصاريف مدفوعة أخرى
<u>٣٩,٥٤٥,٨٦٣</u>	<u>٤٣,٠٣٧,١٦٩</u>	
(٤,٢١٧,٤٦٢)	(٦,٧٠٣,٧٩٩)	نقصان مخصص مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات أخرى
<u>٣٥,٣٢٨,٣٩٦</u>	<u>٣٦,٣٣٣,٣٧٠</u>	
 فيما يلي توزيع مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى:		
٢,٩٨٥,٨٤٩	٥,٧٠٥,١٢٥	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٣١,٦١٨	٩٩٨,٦٧٤	مصاريف مدفوعة أخرى
<u>٤,٢١٧,٤٦٧</u>	<u>٦,٧٠٣,٧٩٩</u>	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص المصاريف المدفوعة مقدماً وال موجودات الأخرى:

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

١٨ - معاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصتها

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

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريل سعودي	ريل سعودي			
٦,٧٩٢,٨١٢	٧,٠٤٢,٠٩٨	مكالمات	كبار موظفي الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة وكبار
٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٨٧,١٢٣	إيجارات مدفوعة لمساهم	مساهم	موظفي الإدارة
١٤٣,١٧١	١٩٧,٨٣١	الاسترائلات مباعة	شركة مساهمة منقولة	حد على الصقرى

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
١٥٠,٩٨٨	٤٥,٤٤٣	الصقرى القابضة

١٩- مدینون تجاريون

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

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن النم المدين التجاريه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٥,٥٣٩,٩٠٥	٧,٨٨٢,٢٢٠	في بداية السنة
٢,٣٤٢,٣١٥	(١,٦٨٣,٥٩٤)	(عكس قيد) / المحمل خلال السنة
٧,٨٨٢,٢٢٠	٦,١٩٨,٦٦٦	الرصيد الختامي

تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بمتطلبات الائتمان بشأن النم المدين التجاريه في الإيضاح ٣٢.

٢٠- النقدية وشبه النقدية

ولأغراض قائمة للتدفقات النقدية، تكون النقدية وشبه النقدية من الآتي:

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

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

٢١- رأس المال

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

٢٢- احتياطي نظامي

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

٢٣ فروض

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٤٨,٦٤٨,٦٣٩	٣٤٨,٠٤٨,٤٨٥
١٣٨,٩٣٧,٨٢٦	١٢٦,٩١٢,١٠٦
<u>٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥</u>	<u>٣٦٤,٩٥٠,٥٩١</u>

جزء غير منداول من قروض طويلة الأجل
جزء منداول من قروض طويلة الأجل

كانت الحركة في القروض خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٢٤,٦٨٦,٢٠١	٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥
١٨٢,٥٣٧,٢٨٧	٢٠,٩٠٧,٤٤٠
<u>(١١٩,٦٣٧,٠٢٢)</u>	<u>(١٤٣,٥٤٣,٣١٤)</u>
<u>٤٨٧,٥٨٦,٤٦٥</u>	<u>٣٦٤,٩٥٠,٥٩١</u>

في ١ يناير
مقوضات خلال السنة
مبالغ مسددة خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة تسهيلات تمويل مصرافية غير مستخدمة بلغت ١٩٣,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥٧,٤ مليون ريال سعودي) لإدارة احتياجات السيولة على المدى القصير والطويل وإنشاء مركز الياقة البدنية. تم ضمان التسهيلات من قبل الشركة وبضمانت مشتركة وتضامن من بعض المساهمين في الشركة.

جميع القروض مسجلة باليارال السعودي وخاصصة لأحكام التمويل الإسلامي المتعلق في قروض المرابحة والتورق.

تشمل القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه بعض التعهادات التي تتطلب من الشركة الحفاظ على مستويات معينة من النسب الحالية ونسبة الرفع المالي وبعض التبادل المفروضة على توزيعات الأرباح، وكذلك إخطار البنك أيضاً بأي عدم التزام أو عدم التزام محتمل لهذه التعهادات على الفور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فإن الشركة متزمرة بتعهدات القروض الخالصة بها.

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

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

٤٤. منافع نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بإجراء تقويم للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة طبقاً للانظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة. تخص الجداول التالية بند صافي مصروف المنافع المثبت في قائمة الدخل الشامل والأرصدة المفصح عنها في قائمة المركز العالى:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
<u>٣٧,١٥٨,٥٣٣</u>	<u>٤١,٤٤١,١٩٧</u>

القيمة الحالية لمنافع نهاية الخدمة (قائمة المركز العالى)
القيمة الحالية للالتزامات منافع نهاية الخدمة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٣١٨,٢٠٩	٨,٣٨٠,٤١٦
<u>٧٧١,٨٩٤</u>	<u>٧١٧,١٧٩</u>

قائمة الربح أو الخسارة
تكليف خدمة حلية
تكليف تمويل

٤٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين (نهاية)

تسوية القيمة الحالية للالتزام

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠١٢,٢٥٠	٣٧,١٥٨,٥٣٣	كما في ١ يناير
٨,٣١٨,٢٠٩	٨,٣٨٠,٤١٦	تكلفة خدمة حالية
٧٧١,٨٩٤	٧١٧,١٧٩	تكلفة الفوائد
(١,٤٣٢,٥٦٠)	١,٥٠٣,٠٨٠	خسائر / (أرباح) اكتوارية (محملة على الدخل الشامل الآخر)
(٣,٥١١,٢٦٠)	(٦,٣٣٨,٠١١)	مدفوعات خلال السنة
<u>٣٧,١٥٨,٥٣٣</u>	<u>٤١,٤٢١,١٩٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ٢٠٢١

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢,٦٣٩,٩٧٨)	(٢,٤٨٠,٨٧٨)	الزيادة في معدل الخصم ١%
٤,٣٨٠,٧٨٧	٢,٥٥٣,٩٩٩	الخصم في معدل الخصم ١%
١,٨١٢,٠٥٩	٢,٦٤٥,٤٧٣	الزيادة في الرواتب على المدى طويل الأجل الزيادة بواقع ١%
(٢,٧٤١,٤٢١)	(٢,٤٠٤,١٢٢)	الخصم في الرواتب على المدى طويل الأجل الزيادة بواقع ١%

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٦٢,١٦٤	٥,٩٤٨,٥٨٦	خلال الـ ١٢ شهراً القائمة (الفترة المالية السنوية القائمة)
١٥,٢٥٢,٢٧٥	١٧,٤٩٢,١٤٥	ما بين ٢ إلى ٥ سنوات
٢١,٩٦٤,٣٣٩	٢٤,٣٤١,٨٧٨	أكثر من ٥ سنوات
<u>٤٢,٤٧٨,٧٧٨</u>	<u>٤٧,٧٨٢,٦٠٩</u>	أجمالي الدفعات المتوقعة

٤٥- دائنون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١,٥٠٧,٠٨٧	٧٣,١٣٩,٢١٥	موردون تجاريون
١١,١٥٢,٩٣١	٧,٧٢٦,٠٨٢	مقاولون فيما يتعلق بإنشاء مراكز اللياقة البدنية
<u>٥٢,٦٦٠,٠١٨</u>	<u>٨٠,٨٩٥,٢٩٧</u>	

٢٦ - مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٥٧,٥٨٨,٤٨٦	٤٢,٢٦٧,٩٠١	مصاريف مستحقة
٤,٣٩٣,٣٧٤	٦,٨٧٦,٤٤١	نفعات مقننة من العملاء
١٦,٥٣٤,٨٧٧	٥,٤٨١,٧٠٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
<u>٧٨,٥١٦,٧٣٢</u>	<u>٥٤,٤٢٥,٨٤٩</u>	

٢٧ - إيرادات مؤجلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٣٠٥,٤٩٨,٦٤٦	٢٨٢,٦٧٩,١٨٦	إيرادات الاشتراكات الموجهة من:
١٧,٥٨٦,٤٤٣	١٣,٦٣١,٩٤٠	رسوم العضوية
٣٢٣,٠٨٥,٠٨٩	٢٩٦,٣١١,١٢٦	رسوم التدريب الشخصي
٢,٩٣٧,٢٠٩	٣,٧٤١,٦٠٠	
<u>٣٢٦,٠٢٢,٢٩٨</u>	<u>٣٠٠,٣٢,٧٢٦</u>	دخل إيجار مجل

٢٨ - زكاة

١- المحملة للسنة

فهـما يليـ بـيان الزـكـةـ المـحملـةـ لـلـسـنةـ

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
-	<u>٥,٩٣٢,٣٥٤</u>	مخصص السنة

٢-٢٨ - الحركة في مخصص الزكوة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريل سعودي	ريل سعودي	
٥,٧٣٠,٩٣٤	١٣٧,١٦٢	في بداية السنة
-	٥,٩٣٢,٣٥٤	المحمل خلال السنة
<u>(٥,٥٩٣,٧٧٢)</u>	<u>-</u>	منفوعات خلال السنة
<u>١٣٧,١٦٢</u>	<u>٦,٠٦٩,٥٩٦</u>	في نهاية السنة

٤-٢٨ زكاة (تتمة)

٣-٢٨ فيما يلي بيان البنود الرئيسية للوعاء الزكوي للشركة للستين المنتهيين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	رأس المال
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الأرباح المبقاة
٨٤,٦٢٩,٢٣٦	٢٠٤,٩١٢,٨١٩	احتياطي نظامي
٥٦,٠٢١,٢١٨	٧٦,٦٢٣,٢٤٠	صافي الربح / (خسارة) المعدل للسنة
(٣٤,٨٢٤,٤٢٠)	٢٣٢,٩٧١,٢٦٨	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة
٢,٢٤٢,١١٠,٦٦٦	٢,٣٣٧,٦٣١,٧٤٧	

٤-٢٨ صافي (الخسارة) / الدخل المعدل

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

٥-٢٨ الريبوط الزكوي

قامت الشركة بتقدير الإيرادات الزكوية عن السنوات حتى عام ٢٠٢٠. استلمت الشركة شهادات الزكاة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحصلت على الريبوط النهائي من الهيئة ل كافة السنوات حتى ٢٠١٥.

لكن خلال السنة، استلمت الشركة أمر ربوط من الهيئة لعام ٢٠١٥، تطلب فيه بالتزام زكوي إضافي فيما يتعلق بملكية أسهم شركة الفرس المستهدفة للتجارة، أحد الساهمين في الشركة خلال عام ٢٠١٥، حيث هناك بعض الضباب المحيطة على الشركة. ترى الهيئة، بناء على اقتراحات معينة خصوص الشركة جزئياً لضررية الدخل. وفي الربط المذكور أعلاه، افترضت الهيئة أن المسماه المذكور أعلاه مملوك بصورة مباشرة أو غير مباشرة من غير مواطن مجلس التعاون الخليجي، وعليه، بلغ إجمالي مبلغ التعرض لضررية الدخل الذي حدده الهيئة ٩,٤٨ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٥. وكان المسماه السابقها في الشركة حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبالتالي توجد حالات تعرض إضافية متعلقة للشركة في حال تطبيق الهيئة لنفس المبدأ على السنوات اللاحقة. وقد قالت الشركة بتقدير اعتراف لدى الهيئة على هذا الربط. ولم يتم تسجيل أي مخصصات في القوائم المالية لأن الإدارة ترى بناء على تقييمها والمشورة التي تلقتها بصفة رسمية من مستشار قانوني متعدد، أنقرار الاعتراف سيعود بصالح الشركة.

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

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

٤-٢٩ التزادات والالتزامات المحتملة

٤-٢٩.١ الالتزامات المحتملة

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

قامت البنوك التي تتعامل معها الشركة بإصدار خطابات ضمان قدرها ٤,٩٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢١ مليون ٢,٩ مليون ريال سعودي) مقابل إيجار أراضي وخطاب التenan بمبلغ ٤١,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

٤-٢٩ التزادات

لدى الشركة تزادات رأسمالية على العقود الخاصة بمراكم الديقة قدرها ٤١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٤٢,٦ مليون ريال سعودي).

٤-٣٠ توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠١٧ أغسطس)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بواقع ٤٥٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة قدرها ٢٣,٥٧ مليون ريال سعودي عن النصف الأول من عام ٢٠٢١. وقد تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

بتاريخ ٢٩ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ٤ نوفمبر ٢٠٢١)، قرر مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية أولية بواقع ٧٨٠٠ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة قدرها ٤٠,٨٦ مليون ريال سعودي عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وقد تم دفع توزيعات الأرباح بالكامل خلال السنة.

٤-٣١ المعلومات القطاعية

٤-٣١.١ القطاعات الجغرافية

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

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

٣١- المعلومات القطاعية (نهاية)

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات الجغرافية نهاية السنة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المنطقة الدولية -					
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الوسطى	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٨٨٥,٤٨٣	١٧,٥٣٢	١٣٨,٧٣٢	٣٣٧,٦٥٥	٣٩١,٣٦٤	الإيرادات
(٥٢٢,٩٦٠)	(١٧,٨٠٨)	(٧٥,٣١٩)	(١٩٩,٠٨٢)	(٢٢٠,٧٥١)	تكلفة الإيرادات
٣٧٢,٣٢٣	(٢٧٦)	٦٣,٤١٣	١٣٨,٥٧٣	١٧٠,٦١٣	إجمالي الربح
					عken في مخصص خسائر الائتمان
١,٦٨٤	-	-	-	١,٦٨٤	السترقية
١٢,٩٤٦	-	-	١٢,١٤٦	٨٠٠	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المنطقة الدولية -					
الإجمالي	الإمارات العربية المتحدة	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الوسطى	
بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	بألاف الريالات السعودية	
٦٦٢,٥٩٩	١٢,٣٦١	٩٥,٥٩٠	٢٣٩,٤١٣	٣١٤,٢٣٥	إيرادات
(٥٢٢,٧٩)	(١٢,٣٣٤)	(٧٨,١٤٧)	(٢٠٥,١١٩)	(٢٢٢,١٠٩)	تكلفة الإيرادات
١٣٩,٨٩٠	(٢,٩٧٣)	١٧,٤٤٣	٣٤,٢٩٤	٩١,١٢٦	إجمالي الربح / (الخسارة)
(٦,٦٣١)	-	-	-	(٦,٦٣١)	الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية
(٤٢,٥٨٣)	(٧١٠)	(٩,٢٢٠)	(١٠,٩٤١)	(٢٢,٧١٢)	نطيل موجودات غير مالية

قطاعات السوق

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات السوقية.

مراكز لياقة رجالية					
الإجمالي	مراكز لياقة رجالية	مراكز لياقة رجالية	مراكز لياقة رجالية	مراكز لياقة رجالية	
بألاف الريالات السعودية					
٦٦٢,٥٩٩	٨٨٥,٤٨٣	١٦٥,٨٣١	٢٢٠,٤٧٩	٤٩٦,٧٦٨	إيرادات
(٥٢٢,٧٩)	(٥١٢,٩٦٠)	(١٤٩,٣٨٦)	(٢٨٦,٣٢٠)	(٣٦٣,٥٧٤)	تكلفة الإيرادات
١٣٩,٨٩٠	٣٧٢,٣٢٣	٢٩,٤٦٢	٧١,٠٩٣	١١٠,٤٢٨	إجمالي الربح
(٦,٦٣١)	٢٥٢,٤١٢	(٤٩٢)	٣٩,٥١٨	(١٢,٢٦٠)	دخل / (الخسارة) الشامل
(٤٢,٥٨٣)	(٤٧,٨٩٥)			٢١٢,٥٩٢	تكاليف المركز الرئيسي غير الموزعة
					استهلاك
(١٣٢,٢٥٢)	(١٣٧,٨٠٤)	(٣٩,١١٣)	(٤٤,٣٧١)	(٩٤,١٣٩)	- ممتلكات وآلات
(٦٧,٢٠٩)	(٦٩,٧٦٤)	(١٨,٦٧٣)	(٢٣,٠١١)	(٤٨,٥٣٦)	- موجودات حق الاستخدام

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

مقدمة

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من النمـمـ القروض قصيرة الأجل غير النقديـةـ والقروض طـولـ الأـجلـ والتـزـامـاتـ الإيجـارـ والنـمـمـ الدـائـنةـ.ـ يـمـثلـ الغـرضـ الرـئـيـسيـ منـ هـذـهـ المـطـلـوبـاتـ المـالـيـةـ فـيـ توـفـيرـ الأـمـوالـ لـتـعـوـيلـ عـمـلـيـاتـ الشـرـكـةـ والمـصـارـيفـ الرـاسـمـالـيـةـ.ـ ويـوـجـدـ لـدـىـ الشـرـكـةـ جـزـءـ مـعـينـ مـنـ مـصـارـيفـ مـدـفـوعـةـ مـقـدـماـ وـمـوـجـودـاتـ مـتـدـاـولـةـ آـخـرـىـ وـنـمـمـ مـدـيـنـةـ تـجـارـيـةـ وـأـرـصـدـةـ بـنـكـةـ الـتـيـ تـنـشـأـ بـيـاضـةـ عـنـ صـلـيـتهاـ.

تـعـرـضـ الشـرـكـةـ لـمـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ وـمـخـاطـرـ السـوقـ وـمـخـاطـرـ السـيـوـلـةـ.ـ تـقـومـ إـدـارـةـ حـوكـمـةـ المـخـاطـرـ بـالـشـرـكـةـ بـالـإـشـرافـ عـلـىـ إـدـارـةـ هـذـهـ المـخـاطـرـ.ـ تـعـمـلـ حـوكـمـةـ المـخـاطـرـ بـالـشـرـكـةـ الـمـمـتـمـلةـ فـيـ مـجـمـوعـةـ مـنـ السـيـاسـاتـ وـالـإـجـرـاءـاتـ وـالـضـوابـطـ الـقـوـيـةـ وـالـتيـ تـسـتـخـدـمـ الـبـيـكـلـ.ـ التـقـيـيـمـيـ الـحـالـيـ عـلـىـ تـحـقـيقـ الـأـهـدـافـ الـإـسـتـرـاتـيـجـيـةـ لـلـشـرـكـةـ.ـ تـدـورـ فـلـسـفـةـ الشـرـكـةـ حـولـ الـاستـعـدـادـ وـقـيـوـلـ المـخـاطـرـ عـنـ مـعـرـفـةـ وـاسـعـةـ بـهـاـ.ـ بـمـاـ يـنـتـابـ مـعـ مـدـىـ تـقـبـلـ المـخـاطـرـ وـالـخـلـةـ الـإـسـتـرـاتـيـجـيـةـ الـمـعـتـمـدةـ مـنـ قـبـلـ مـحـلـ الـادـارـةـ.

هيـكلـ إـدـارـةـ المـخـاطـرـ

يـمـ إـشـاءـ هيـكلـ تـنظـيمـيـ مـتـمـاسـكـ دـاخـلـ الشـرـكـةـ مـنـ أـجـلـ تـعـدـيدـ المـخـاطـرـ وـتـقـيـيـمـهاـ وـمـتـابـعـتهاـ وـمـراـقبـتهاـ.

مـجـلسـ الـإـدـارـةـ وـلـجـنةـ الـمـراجـعةـ

يـمـضـطـلـعـ مـجـلسـ الـإـدـارـةـ وـلـجـنةـ الـمـراجـعةـ بـالـمـسـنـوـيـةـ عـنـ حـوكـمـةـ المـخـاطـرـ،ـ حـيـثـ يـقـمـانـ التـوجـيهـ وـالـمـواـفـقـاتـ الـلـازـمـةـ لـلـاستـرـاتـيـجـيـاتـ وـالـسـيـاسـاتـ لـأـجـلـ تـحـقـيقـ الـأـهـدـافـ الـشـرـكـةـ الـمـحدـدةـ.

الـإـدـارـةـ الـعـلـياـ

إنـ الـإـدـارـةـ الـعـلـياـ مـسـؤـولـةـ عـنـ الـعـمـلـيـاتـ الـيـوـمـيـةـ مـنـ أـجـلـ تـحـقـيقـ الـأـهـدـافـ الـإـسـتـرـاتـيـجـيـةـ ضـمـنـ تـقـبـلـ المـخـاطـرـ الـمـحدـدةـ مـسـبـقاـ لـدـىـ الشـرـكـةـ.

مـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ

تـمـثـلـ مـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ المـخـاطـرـ الـذـاتـيـةـ عـنـ إـحـقـاقـ الـطـرـفـ الـآـخـرـ فـيـ الـوـفـاءـ بـالـتـزـامـتـهـ تـجـاهـ أـدـاءـ مـالـيـةـ مـاـ أوـ عـدـ عـمـيلـ مـاـ يـؤـديـ إـلـىـ تـكـيدـ خـسـارـةـ مـالـيـةـ.

تـعـرـضـ الشـرـكـةـ لـمـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـنـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ وـالـمـبـالـعـ الـمـسـتـحـقـةـ مـنـ الـجـهـاتـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ وـالـأـرـصـدـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ.

تقـوـيـمـ خـسـارـ الـانـتـنـانـ الـمـتـوقـعـةـ بـشـانـ الـنـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ

تـعـرـضـتـ الـنـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ لـمـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ كـبـيرـةـ،ـ وـعـلـيـهـ،ـ قـامـتـ الشـرـكـةـ بـوـضـعـ عـدـدـ مـنـ الـإـجـرـاءـاتـ إـلـاـدـارـةـ الـتـعـرـضـ لـمـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ،ـ بـمـاـ فـيـ ذـلـكـ الـحدـ مـنـ الـمـعـاملـاتـ مـعـ اـطـرـافـ مـقـاـلـةـ مـحدـدةـ،ـ وـتـقـيـيـمـ الـجـدـارـةـ الـانـتـنـانـ لـلـعـمـلـاءـ،ـ وـالـمـواـفـقـاتـ الـانـتـنـانـ الـرـسـمـيـةـ.

تـتـبعـ الشـرـكـةـ الـأـهـمـ تـصـنـيفـ الـقـصـائـيـ،ـ يـحـركـهاـ فـيـ الـأـسـاسـ أـيـامـ التـأـخـرـ فـيـ السـدـادـ كـأـدـاءـ لـإـدـارـةـ جـوـنـهـ المـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ الـمـتـعـلـقـةـ بـالـنـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ.ـ عـلـاـوةـ عـلـىـ ذـلـكـ،ـ قـامـتـ الشـرـكـةـ بـتـصـنـيفـ ذـمـمـهاـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ إـلـىـ فـنـاتـ فـرـعـيـةـ عـلـىـ أـسـاسـ خـصـائـصـ مـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ الـمـعـالـلـةـ.ـ تـمـ تـصـنـيفـ الـتـعـرـضـاتـ ضـمـنـ كـلـ فـنـاتـ مـخـاطـرـ الـانـتـنـانـ حـسبـ الـخـدـمـاتـ الـمـقـدـمـةـ وـقـمـ اـحتـسابـ خـسـارـ الـانـتـنـانـ الـمـتـوقـعـةـ إـلـىـ خـدـمـةـ الـمـقـدـمـةـ بـنـاءـ عـلـىـ حـالـةـ التـأـخـرـ فـيـ السـدـادـ وـالـخـبـرـةـ الـقـعـلـيـةـ فـيـ خـسـارـ الـانـتـنـانـ عـلـىـ مـدـىـ الـسـلـوـاتـ الـمـاضـيـةـ.ـ يـتـمـ ضـرـبـ هـذـهـ الـمـعـدـلاتـ فـيـ عـوـاـمـلـ الـقـيـاسـ لـعـكـسـ الـقـرـوـقـاتـ بـيـنـ الـظـرـوفـ الـاـقـصـادـيـةـ وـالـظـرـوفـ الـحـالـيـةـ وـرـوـيـةـ الشـرـكـةـ لـلـظـرـوفـ الـاـقـصـادـيـةـ عـلـىـ مـدـىـ الـعـمـرـ الـمـتـوقـعـ لـلـنـمـمـ الـمـدـيـنـةـ الـتـجـارـيـةـ.

٤٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

النقدية ورأس المال

تحفظ الشركة بارصدة لدى البنك قدرها ١٧٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تمثل لقصى تعرض للمخاطر على هذه الموجودات. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف الائتمان قوي. رغم خضوع النقدية ورأسمالية المتطلبات خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، فإن خسائر الائتمان المتوقعة لم تكن جوهريّة.

تمثل النعم المدينة التجارية البالغ المستحقة من العملاء مقابل اشتراكات العضوية المباعة أو الخدمات الأخرى المقدمة خلال دورة الأعمال العاديّة. يبلغ متوسط فترة الائتمان أقل من سنة واحدة وعليه يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. تحفظ الشركة بالنعم المدينة التجارية بهدف تحصيل التكفلات النقدية الاعتيادية ولذا تقوم بقياسها لاحقاً بالتكلفة المطافأ باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

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

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والتي تستخدم مخصمات الخسائر المتوقعة على مدى العمر لكافة النعم المدينة التجارية استناداً إلى مصفوفة المخصصات. تأخذ مصفوفة المخصصات بعين الاعتبار الخبرة السابقة في خسائر الائتمان ويتم تعديليها وفقاً لمتوسط معدلات الانفتاد السابقة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع النعم المدينة التجارية وفقاً لخصلان مخاطر الائتمان ويتم تحديدها على أساس عدد أيام التأخير في السداد للنعم المدينة والمعدلات المحسوبة في مصفوفة المخصصات. وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على النحو التالي:

اشتراكات العضوية المدينة - عملاء الشركات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	متاخرة السداد الإجمالي	متاخرة السداد ١١٠-١ ٣٦٥-١٤١ يوماً	خلال فتره الائتمان	اجمالي القيمة الدفترية حد خسائر الائتمان المتوقعة (%) مخصص الخسارة المخصص المحدد
١٤,٦٤٢,٩٠٨	١٦٨,٦٧٠	٢٩٠,٩٦١	١٤,١٨٣,٢٧٧	
٢٧٦,٣٦١,٨	٢٧٦,٣٦١,٨	٢٠,٦٣٠,٠٢	% ٠,٠٠	
٧٧,٣٤٣	٧٧,٢٩٣	٥٠	-	
-	-	-	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	متاخرة السداد الإجمالي	متاخرة السداد ١١٠-١ ٣٦٥-١٤١ يوماً	خلال فتره الائتمان	اجمالي القيمة الدفترية حد خسائر الائتمان المتوقعة (%) مخصص الخسارة المخصص المحدد
١٨,٨٣٩,٨٠٥	٩٦٦,٤٣٢	٨٤,٤١٠	١٧,٧٨٨,٩٦٣	
٢٧	٢٨٧,١٠٧٤,٣	٧١,٣٠٠,١	% ٠,٠٠	
٩٦٦,٤٣٢	٩٦٦,٤٣٢	-	-	

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إجراءات مُستحقة القبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	متاخرة السداد أكثر من السنة	متاخرة السداد ٣٦٥-١٤١ يوماً	متاخرة السداد ١٨٠-١ يوماً	خلال فتره الائتمان	أجمالي القيمة الدفترية
	١٥,٣٠٨,٨٠٦	٥,٣٥٦,١١٠	٣,٠٧٩,٤٤١	٤,٢٣٥,٨١٧	٢,٦٤٧,٨٤٨
	٤,٤٣٤,٩٦٣	٢,٤٢٤,٩٦٣	-	% ١,٩٤ - % ٢,٤٠	% ٢١,٠١ - % ٢,٣٢
	٤,٦٨٦,٣٢٠	٢,٩٢١,١٤٧	-	-	٧٦٥,١٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	متاخرة السداد أكثر من السنة	متاخرة السداد ٣٦٥-١٤١ يوماً	متاخرة السداد ١٨٠-١ يوماً	خلال فتره الائتمان	أجمالي القيمة الدفترية
	١٠,٢٨٧,٦٠٩	٥,٢٥٣,٨٧٥	١,٠١١,٠٥٦	٣,٥١٨,٤٦٣	٥٠٤,٢١٥
	٦,٠٧٠,٨٧	٦,٠٧٠,٨٧	-	% ٦٨,٥٥ - % ١,٩٠	% ٢١,٣٣ - % ٠,٢٢
	٦,٣٠٨,٦٦٤	٤,٦٤٦,٧٨٨	٣٤١,٤٥٠	-	١,٣٢٠,٦٢٦

لا تتعرض الشركة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان المتعلقة بمو gadاتها المتداولة الأخرى حيث أن قروض الموظفين محمومة برصد مكافأة نهاية الخدمة ويعتبر الرصد المتبقى ليس جوهرياً.

مخاطر السوق

تشمل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التغيرات التقديرية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر الثلاث التالية: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات ومخاطر السلع.

تشتمل الأدوات المالية التي تتاثر بمخاطر السوق على القروض قصيرة الأجل، تتعلق تحولات الحسابية الواردة في الأقسام المالية بالوضع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

مخاطر أسعار العمولة

فيما يلي بيان أسعار العمولات للأدوات المالية المرتبطة بعمولة خاصة بالشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	فروض أدوات مالية بعمولة ثانية
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٥,٣٣٢,٦٣٣	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	
٣٧٦,٢٥٢,٨٣٢	٣٢٩,٩٥٩,٢١٢	أدوات مالية بعمولة متاخرة

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمية)

مخاطر أسعار العملات (تنمية)

تحليل حساسية التغيرات النقدية للأدوات المالية المرتبطة بعمولة متغيرة ان للتغير المحتمل المعقول بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار العملات بتاريخ إعداد القوائم المالية كان من المفترض ان يزيد / (يقص) من ربح او خسارة المدنة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل بناء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣,٧٢٢,٥٢٨)	(٣,٦٤٩,٥٠٦)	
<u>٣,٧٢٢,٥٢٨</u>	<u>٣,٦٤٩,٥٠٦</u>	
		أدوات مالية بعمولة متغيرة الزيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
		القص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر السيولة
 تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تتراوح مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة ويسليغ بقارب القيمة العادلة له. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بمراعاة متطلبات رأس المال العامل والتغيرات النقدية بصورة منتظمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية.
 يلخص الجدول أدناه تاريخ استحقاق الالتزامات عقود الإيجار المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة، باستثناء التزامات الإيجار، على أساس التغيرات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢١ ديسمبر

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨٢,٥٩٩,٤٩٥	-	٢١٧,٨٩٣,٣٧٧	١٠١,٧٧٧,٧٤٤	٣٢,٨٤٥,٣٩٤	قرصون*
٨٠,٨٦٥,٣٩٧	-	-	-	٨٠,٨٦٥,٣٩٧	دلتون
٤٣,٨١٨,٤٩٠	-	-	-	٤٣,٨١٨,٤٩٠	مصاريف مستحقة الدفع
١,١٥١,١١٢,٨١٢	٥٠٣,٧٦٠,٧١٥	٥٣١,١٩٤,٠٣٦	٧٧,٤٣٨,٧٢٧	٣٨,٧١٩,٣٦٦	التزامات عقود إيجار
١,٦٥٨,٣٦٣,١٢٤	٥٠٣,٧٦٠,٧١٥	٧٧٩,٠٨٧,٤١٤	١٧٩,٢١٩,٤٠١	١٩٦,٢٩٨,٥٤٥	

٢٠٢٠ ديسمبر

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	خلال ٣ أشهر	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢١,٤٦٨,٠٢٧	-	٣٦٨,٨٣١,٣٢١	١١٧,٤٨٢,١٨٦	٣٥,١٥١,٥٢٠	قرصون*
٥٢,٦٦٠,٠١٨	-	-	-	٥٢,٦٦٠,٠١٨	دلتون
٥٧,٥٨٨,٤٨٦	-	-	-	٥٧,٥٨٨,٤٨٦	مصاريف مستحقة الدفع
١,١٣٣,٤٠٤,٦٢٧	٥٣٠,٢٧٧,٣١٤	٥٠٢,٥٢١,٨٠٥	٧٧,٧,١,١٢٨	٢٥,٩,١,٣٧٦	التزامات عقود إيجار
١,٧٦٨,١٢١,٦٥٤	٥٣٠,٢٧٧,٣١٤	٨٧١,٣٥٩,١٢٦	١٩٥,١٨٦,٣١٤	١٧١,٣,١,٤٠٠	

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

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	حقوق الملكية المطلوبات (باستثناء الإيرادات الموجلة)
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٤,٤٨٤,٠٦٤	٨٠٤,٥٦٩,٦٦٩	
١,٥٧٦,٨١٠,٨٧٥	١,٤٨٩,٢١٥,٧٠١	
<u>٢,٢٤١,٢٩٤,٩٣٩</u>	<u>٢,٢٩٣,٧٨٥,٣٧٠</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	نسبة الرفع المالي معدل التداول (باستثناء الإيرادات الموجلة)
٧٧٠,٣٧	%٦٤,٩٢	
+٩٦	-٠,٧٣	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	موجودات مالية متداولة مطلوبات متداولة باستثناء الإيرادات الموجلة صافي مركز المطلوبات المالية المتداولة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٣,٢٧٠,٩٨٧	٢٠٣,٦٣٩,١٦١	
(٣٣٨,١٤٠,٤٥٧)	(٣٤٨,١٧١,٠٧١)	
<u>(٥٤,٨٦٩,٤٧٥)</u>	<u>(١٤٤,٥٣١,٩١٠)</u>	

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

فيما يتعلق بمخاطر السيولة التي تواجه الشركة، تراقب الإدارة التدفقات النقدية للشركة لضمان وجود أموال كافية من أجل الوفاء بالتزامات الشركة لمدة تأكيد جوهري قد يثير شكاً جوهريًا حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكًا جوهريًا حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣٣- إدارة رأس المال

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

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

- ۳۴ - تفہیم تائید کو فرد ۱۹۔

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

أثرت عوائق جائحة كوفيد-١٩ تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة حيث ظلت جميع مراكز البيع البدنية التابعة للشركة مغلقة من ٥ فبراير ٢٠٢١ إلى ٦ مارس ٢٠٢١ أي ٣٠ يوماً (٢٠٢٠: ١٥ مارس إلى ٢٠٢٠: ٤٠ يونيو ٢٠٢٠، أي ٩٨ يوماً). ونتج عن ذلك تعليق مبيعات الاشتراكات للعملاء وكذلك تعليق إثبات الإيرادات خلال الفترة المذكورة أعلاه، بينما استمرت الشركة في تحديد بعض المصروفات الثانية، شبه المنفعة التي أثرت على الأداء المالي، والتدفقات النقدية للشركة.

أخذت إدارة لجيم بعين الاعتبار الآثار المحتملة للتقديرات الاقتصادية الحالية عند تحديد المبالغ المفصح عنها للموجودات المالية وغير المالية الخاصة بالشركة، والتي تعتبر أفضل تقدير للأدارة بناء على المعلومات التي يمكن ملاحظتها بتاريخ نهاية الفترة. ومع ذلك، لا يزال الأسوق متقلبة كما أن المبالغ المسجلة لا تزال تتغير بمقابلات السوق.

-٣٥- أقسام المقارنة

تم إعادة تدوير بعض أرقام المقارنة بما ينطوي على التباين مع النموذج المستخدم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لكن لم ينتج عن إعادة التصنيف أي اضافة أو حذف في المقدار المكتوب.

النوع (نوع المحتوى)
المبلغ (نوع المحتوى)

مصاريف أخرى - مصاريف الاندماج في القيمة

ابد ایات آخری - تحمل دعوه و اعلان ابر ایات آخری

الإيرادات الأخرى - امتيازات البحار تكلفة الإيرادات

ممتلكات ومعدات - موجودات غير ملموسة

٣٦- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

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

٤٧- فروع الشركة

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

الموقع	السجل التجاري	تاريخ الإصدار
الرياض	١٠١٠٣٣٧٩٨٦	٢٢ جمادى الآخرة ١٤٣٣هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٧	١١ صفر ١٤٣٧هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٩	١١ صفر ١٤٣٧هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٥ جمادى الأول ١٤٣٧هـ
جيزان	٥٩٠٠٠٣٥٩٥٢	٢١ ربيع الأول ١٤٣٨هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	٢٢ رجب ١٤٣٤هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	٢ ربيع الأول ١٤٣٧هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	٢٩ محرم ١٤٣٨هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٣ صفر ١٤٣٩هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	٧ شعبان ١٤٣٨هـ
الرياض	١٠١٠٩٣٤٩٢٥	٢٥ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢٠	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
المدينة المنورة	٤٦٥٠٢١١٨٢١	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٤	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٢٢٨٧٢٥	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
جدة	٤٠٣٠٣٥٨٩٥٨	٢٢ شوال ١٤٤٠هـ
سقاكا	٣٤٠٠١٢٠٢٧٥	٢ ربيع الأول ١٤٤٢هـ
الرياض	١٠١٠٦٤٩٥٦٨	٧ محرم ١٤٤٢هـ
حبيس مشيط	٥٨٥٥٣٤٦٩٣٣	٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
حائل	٣٣٥٠١٤٧٦٥٣	٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤١هـ
بريدة	١١٣١٣٠٨٣٧٠	١٤ صفر ١٤٤٢هـ
الرياض	١٠١٠٧٣٩٦٤١	٢٩ محرم ١٤٤٣هـ

التراخيص التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة

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

٤٨- اعتماد القوائم المالية

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

طارق بن حماد الصقرى
رئيس مجلس الإدارة

أنطونى كريج البوت
الرئيس التنفيذي

محمد معراج الشنون
المدير المالي التنفيذي