

شركة لنجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر
المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة المساهمين
شركة لجام للرياضة - شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة لجام للرياضة ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، و
- الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء استنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م المرفقة لشركة لجام للرياضة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في: ١٦ صفر ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨م

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
١,٢٨٥,١٠٢,٢٦٦	١,٣٦٧,٣٤٩,٥١٦	(٤)	موجودات غير متداولة
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤		ممتلكات ومعدات
٤٧,٥٠٠	٤٧,٥٠٠	(١١)	الشهرة
١١,٧٢٣,٠١٥	١٠,٥٢٣,٠١٥		استثمار في شركة تابعة غير موحدة
١,٣٠٦,٣١٨,٣٢٥	١,٣٨٧,٣٦٥,٥٧٥		مدفوعات مقدمة طويلة الأجل
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٦,٦٣٦,١٧٤	١٣٤,٧٧٢,١١٥	(٥)	موجودات متداولة
٣٥,٤٥٠	--	(٦)	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٨,٩٢٢,٦٨٣	١٨,٨٣٢,٢١١	(٧)	مستحق من طرف ذو علاقة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠		ذمم مدينة تجارية
٥٦,٠٢١,٩٧٣	٤٠,١٧٨,٦٣٩		استثمار قصير الأجل
١٩٨,٦١٦,٢٨٠	٢٤٣,٧٨٢,٩٦٥		نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	١,٦٣١,١٤٨,٥٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	(٨)	حقوق الملكية
١٧,٤١٩,٨٨٨	٣٠,٠٤٣,٣٧٩	(٩)	رأس المال
٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٥٧,٦٦٥,٣٢٧		احتياطي نظامي
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٧١١,٥٤٢,٣١٦		أرباح مبقاة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٦٦,١٥١,١٦٣	٣٨٠,٥٦٨,٧٧٨	(١٠)	مطلوبات غير متداولة
٢٣,٩٣٠,٣٠٧	٢٩,٠٩٢,٧٠١		قروض وسلف - غير متداولة
٥٣,١٢٨,٦٠٢	٥٧,٥٥١,٨٠٤		مطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين
٤٤٣,٢١٠,٠٧٢	٤٦٧,٢١٣,٢٨٣		مطلوبات إيجارات مؤجلة - غير متداولة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٦,٤٩٣,٥٦٢	٩٩,٦٣١,٠٣١	(١٠)	مطلوبات متداولة
٣,١٦٧,٦٤١	٣,٩٣٧,٨٨٧		قروض وسلف - متداولة
٣٧,٣٠٥,٠٧٠	٢٥,٧٣٧,٦٨٠		مطلوبات إيجارات مؤجلة - متداولة
٤٩,٧٥١,٧٨٠	٦٤,٠٥٥,٧٦٣		ذمم دائنة
٢٦١,٥٧٥,٥٩٥	٢٥٥,٦٧١,٨٨١		مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٥٨,٦٩٩	(١١)	إيرادات مؤجلة
٤٣٢,٧٨١,٣٣٠	٤٥٢,٣٩٢,٩٤١		مخصص الزكاة
٨٧٥,٩٩١,٤٠٢	٩١٩,٦٠٦,٢٢٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	١,٦٣١,١٤٨,٥٤٠		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمد اعظم
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن الحقباني
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح	
٢٠١٧م (مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)	٢٠١٧م (مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)		
٥٣٨,٤٣٨,٦٤٣	٥٧٤,٨٠٦,٨٧٤	١٨٤,٨٣٢,٩٥٧	٢١٠,٢٩١,٢٩٦	(١٢)	الإيرادات
(٣٣٠,٧٠٩,٢٢١)	(٣٦٣,٥٨٤,٢٧٨)	(١١٤,٢٠٧,٥٥٧)	(١٢٤,٥١٣,٠٧٣)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
٢٠٧,٧٢٩,٤٢٢	٢١١,٢٢٢,٥٩٦	٧٠,٦٢٥,٤٠٠	٨٥,٧٧٨,٢٢٣		مجمل الربح
(١٩,٥٤٩,٦٠٥)	(١٦,٤١٤,٨٠٧)	(٦,٧٥٧,٠٧٩)	(٤,٤١٧,٥٨٣)		مصروفات إعلان وتسويق
(٥٠,٥٦٢,٣٦٢)	(٥٨,١٢٠,٩٦٤)	(١٦,٨٥٨,٦٤٨)	(٢٢,٤٩٣,٨٩٧)		مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣٤٤,٠٣٤	٧,٠٧٣,٧٤١	١,٥٠٩,٧١٤	٢,٠٩١,٧٥٢		إيرادات أخرى
١٤٠,٩٦١,٤٨٩	١٤٣,٧٦٠,٥٦٦	٤٨,٥١٩,٣٨٧	٦٠,٩٥٨,٤٩٥		ربح التشغيل
(١٣,١٦٩,٨٢٧)	(١٥,٥٩٠,٤٦٧)	(٥,٤٢٥,٥٨٦)	(٥,٦٧٦,٠١٨)		تكاليف تمويلية
١٢٧,٧٩١,٦٦٢	١٢٨,١٧٠,٠٩٩	٤٣,٠٩٣,٨٠١	٥٥,٢٨٢,٤٧٧		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٠٨٤,٥٤٨)	(١,٩٣٥,١٨٨)	٨٢,٤٢٣	(١,٥١٩,٨٧٦)	(١١)	الزكاة
١٢٥,٧٠٧,١١٤	١٢٦,٢٣٤,٩١١	٤٣,١٧٦,٢٢٤	٥٣,٧٦٢,٦٠١		صافي ربح الفترة
٢,٤٠	٢,٤١	٠,٨٢	١,٠٣	(١٤)	ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمر اعظم
الرئيس التنفيذي

عبدالمحسن الحقباني
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٧ م (مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
١٢٥,٧٠٧,١١٤	١٢٦,٢٣٤,٩١١	٤٣,١٧٦,٢٢٤	٥٣,٧٦٢,٦٠١	صافي ربح الفترة الخسارة الشاملة الأخرى
(٥٨٢,٥٨٥)	(٦٩٣,٦٧٥)	(١٩٤,١٩٥)	(٢٣١,٢٢٧)	بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
١٢٥,١٢٤,٥٢٩	١٢٥,٥٤١,٢٣٦	٤٢,٩٨٢,٠٢٩	٥٣,٥٣١,٣٧٤	إعادة قياس الخسائر الاكتوارية لمطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين
				إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

٤١
وارث سرفراز
المدير المالي

أحمر أعظم
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن الحقباني
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقاة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٥٢٣,٧٦٤,٥٥٩	٢٦٤,٢٦٦,٨٣٥	٦٤,٤٩٧,٧٢٤	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠
١٢٥,٧٠٧,١١٤ (٥٨٢,٥٨٥)	١٢٥,٧٠٧,١١٤ (٥٨٢,٥٨٥)	--	--
١٢٥,١٢٤,٥٢٩	١٢٥,١٢٤,٥٢٩ (١٢,٥٧٠,٧١١) (٢٦٤,٣٣٥,٨٨٦)	-- ١٢,٥٧٠,٧١١ (٦٤,٤٩٧,٧٢٤)	-- ٣٢٨,٨٣٣,٦١٠
--	--	--	--
(٢٥,١١٩,٠١٠) (١٩,٧٨١,٣٣٢) (٤٤,٩٠٠,٣٤٢)	(٢٥,١١٩,٠١٠) (١٩,٧٨١,٣٣٢) (٤٤,٩٠٠,٣٤٢)	-- -- --	-- -- --
٦٠٣,٩٨٨,٧٤٦	٦٧,٥٨٤,٤٢٥	١٢,٥٧٠,٧١١	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٧,٤١٩,٨٨٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
١٢٦,٢٣٤,٩١١ (٦٩٣,٦٧٥)	١٢٦,٢٣٤,٩١١ (٦٩٣,٦٧٥)	-- --	-- --
١٢٥,٥٤١,٢٣٦	١٢٥,٥٤١,٢٣٦ (١٢,٦٢٣,٤٩١)	-- ١٢,٦٢٣,٤٩١	-- --
--	--	--	--
(٢٥,٤١٧,١١٦) (١٧,٥٢٥,٠٠٧) (٤٢,٩٤٢,١٢٣)	(٢٥,٤١٧,١١٦) (١٧,٥٢٥,٠٠٧) (٤٢,٩٤٢,١٢٣)	-- -- --	-- -- --
٧١١,٥٤٢,٣١٦	١٥٧,٦٦٥,٣٢٧	٣٠,٠٤٣,٣٧٩	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

عبد المحسن الحقباني
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح
١٢٧,٧٩١,٦٦٢	١٢٨,١٧٠,٠٩٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٩,٤٣٥,٣٨٥	٨٠,٨١٧,٠٦٤	صافي الربح قبل الزكاة
٣٧٠,٢٩٧	٤,٣٢٩,٩٧٦	تسويات لبنود غير نقدية
		استهلاك
		شطب ممتلكات ومعدات - صافي
(١,١٩٨,٥٥٩)	٨٧٢,١٥٦	مخصص/(رد) مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(٢٢٣,٩٤٨)	--	رد مخصص دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
(٤٤٩,٠٠٠)	--	رد مخصص موجودات متداولة أخرى
٤,٦٣٩,٣٢٣	٥,٣٤١,٨١٧	منافع الموظفين
<u>٢٠٠,٣٦٥,١٦٠</u>	<u>٢١٩,٥٣١,١١٢</u>	
(٣٨,٦٦٥,١٦٣)	(١٦,٩٣٥,٩٤١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٦٩٩,٤٣٤)	(١٠,٧٨١,٦٨٤)	الزيادة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٥١٢,٤٩٢	٥,١٩٣,٤٤٨	الزيادة في ذمم مدينة تجارية
٢,٩٧١,٣٥١	(١١,٥٣١,٩٤٠)	الزيادة في مطلوبات الإيجارات المؤجلة
١٧,٣٢٤,٢١٨	١٤,٣٠٣,٩٨٣	(النقص)/الزيادة في الذمم الدائنة
٣١,٨٣٢,٨٠٧	(٥,٩٠٣,٧١٤)	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
<u>٢١٤,٦٤١,٤٣١</u>	<u>١٩٣,٨٧٥,٢٦٤</u>	(النقص)/الزيادة في الإيرادات المؤجلة
		النقد الناتج من العمليات
(٥٠٩,٧٢٨)	(٨٧٣,٠٩٨)	منافع الموظفين المدفوعة
(٥,٤٧٤,٨٨٤)	(٣,٠٦٤,١٧١)	زكاة مدفوعة
<u>٢٠٨,٦٥٦,٨١٩</u>	<u>١٨٩,٩٣٧,٩٩٥</u>	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨١,٠٦٤,٨٠٨)	(١٦٨,٢٦٧,٢٣٤)	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
٣٣,٠٠٠	٨٧٢,٩٤٤	المتحصل من بيع موجودات مستبعدة
<u>(١٨١,٠٣١,٨٠٨)</u>	<u>(١٦٧,٣٩٤,٢٩٠)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٧,٤٩٨,٣٩٣)	(٤٢,٩٤٢,١٢٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
١٠٥,٤٧١,٣٣٤	١٣١,٤٩٠,٧٦٥	المتحصل من قروض وسلف
(٧٠,١٩٦,٨٨١)	(٩٣,٩٣٥,٦٨١)	المسدد من قروض وسلف
<u>(٤٢,٢٢٣,٩٤٠)</u>	<u>(٥,٣٨٧,٠٣٩)</u>	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٤,٥٩٨,٩٢٩)	١٧,١٥٦,٦٦٦	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما في حكمه
١١١,٦٠٨,٦١٦	٧٣,٠٢١,٩٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
<u>٩٧,٠٠٩,٦٨٧</u>	<u>٩٠,١٧٨,٦٣٩</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمر أعظم
الرئيس التنفيذي

عبد المحسن الحقباني
مدير مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١. التنظيم والملكية والأنشطة الرئيسية

شركة لجام للرياضة ("الشركة") تأسست سابقاً بالمملكة العربية السعودية كشركة مساهمة مغلقة، هي شركة مساهمة سعودية وأدرجت في السوق المالية السعودية اعتباراً من ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. تأسست الشركة وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ق/١٤٦ الصادر بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٠٨ م) وتم تسجيلها بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٠٣٢٣ الصادر بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩ هـ. وفي عام ٢٠١٢ م، تم انتقال المكتب الرئيسي للشركة من جدة إلى الرياض وحصلت الشركة على السجل التجاري المعدل بموجب رقم ١٠١٠٣٣٧٩٨٦ الصادر بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٣ هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٢ م).

لدى الشركة الفروع التالية والتي تعمل بموجب سجل تجاري منفصل لكل منها:

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الرياض	١٠١٠٣٣٧٩٨٦	١٤٣٢/٦/١٤ هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٧	١٤٣٧/٢/١١ هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٩	١٤٣٧/٢/١١ هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٤٣٧/٥/١٥ هـ
جازان	٥٩٠٠٠٣٥٦٥٢	١٤٣٨/٣/٢١ هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	١٤٣٤/٧/٢٣ هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٤٢٩/٦/١٩ هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	١٤٣٧/٣/٢ هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	١٤٣٨/١/٢٩ هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٤٣٩/٠٢/١٣ هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	١٤٣٨/٠٨/٠٧ هـ
الدرعية	١٠١٠٩٣٤١٢٥	١٤٣٩/٠٥/٢٥ هـ

الرخص التجارية للإمارات
العربية المتحدة:

٧٢٤٥٠٩	١٤٣٦/٣/٢١ هـ	- فرع دبي
٧٨٥٣٨	١٤٣٧/١١/٢١ هـ	- فرع الراشدية (عجمان)
٤١٣٥٢	١٤٣٨/٧/١٦ هـ	- فرع رأس الخيمة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنشاء وإدارة وتشغيل المراكز الرياضية والمراكز الترفيهية وتجارة الجملة والتجزئة في الملابس الرياضية والمعدات الرياضية وتملك العقارات وإنشاء المباني اللازمة لتحقيق أغراضها وتسويق وإنشاء وإدارة وتملك الفنادق والشقق المفروشة وغير ذلك من الوجوه التي تحتاج الشركة استعمالها. ويقتصر نشاط الشركة الحالي على إدارة المراكز الرياضية بموجب خطاب نائب الرئيس العام للشئون الرياضية رقم ٥٤٩ وتأجير المباني.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١. التنظيم والملكية والأنشطة الرئيسية (يتبع)

(أ) حصلت الشركة على ما نسبته ٩٥٪ من الأسهم القائمة في شركة فتنس تايم للتجارة المحدودة وذلك من أجل الحصول على العلامة التجارية "فتنس تايم" المملوكة من قبلها وقامت بتسجيلها باسم الشركة لدى وزارة التجارة والصناعة - إدارة تسجيل العلامات التجارية بموجب شهادة تسجيل رقم ١٤٢٩٠٥٦٩٩ بتاريخ أصلي ١٤٢٩/٥/٢٢ هـ. إن العلامة التجارية يمكن تجديدها لمدة عشر سنوات أو لفترات حسب خيار الشركة وبرسوم رمزية. وقامت فتنس تايم بإيقاف أعمالها بعد تحويل العلامة التجارية للشركة. ويرأي الإدارة أن فتنس تايم غير مادية بالنسبة للشركة، ولذلك لا تقوم بتوحيد نتائج عملياتها ومركزها المالي في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع الثمامة

ص.ب ٢٩٥٢٤٥

الرياض ١١٣٥١

المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة ("القوائم المالية الأولية") وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الأخيرة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م ("القوائم المالية السنوية الأخيرة"). لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية المختصرة كافة المعلومات المطلوبة للمجموعة الكاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. إلا أنه قد تم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعد جوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

تمت مراجعة أرقام المقارنة المعروضة في قائمة الربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات المتممة لها.

يتضمن الإيضاح ٣ شرحاً عن أهم التغييرات التي طرأت منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الأعداد (يتبع)

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة المستخدمة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، والتي تم شرحها في الإيضاح رقم ٣.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، باستثناء ما هو مبين أدناه الذي يتعلق بتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة المسارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

كما يتوقع أن يتم إظهار التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية في القوائم المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (أنظر أ) و (أنظر ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. ونظراً لطرق التحول التي قامت الشركة باختيارها عند تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة في هذه القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، فيما عدا العرض المنفصل لخسارة الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية.

فيما يلي توضيحاً لتأثير التطبيق الأولي لهذه المعايير:

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ متطلبات إثبات وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإثبات والقياس.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة وطبيعة أثر التغييرات على السياسات المحاسبية السابقة.

١. تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ بغرض تصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أنه يستبعد التصنيفات السابقة التي وردت بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ للموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحه للبيع.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ليس له أي تأثير على السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية. فيما يلي الأثر المترتب عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، وعند الإثبات المبني، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في سندات الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – استثمارات في أسهم؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ يعتمد بصورة عامة على نموذج الأعمال الذي من خلاله يتم إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية. لا يتم أبداً تقسيم المشتقات المتضمنة في العقود التي تكون فيها الموجودات المالية هي المضيف ضمن نطاق المعيار، وبدلاً من ذلك، يتم تقييم كامل الأداة المختلطة بغرض تصنيفها.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- يتم قياس الاستثمار في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.
- تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي للاستثمارات في الأسهم التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. يتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدي.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الإثبات الأولي، يحق للشركة أن تحدد بشكل نهائي الموجودات المالية التي بطريقة أخرى تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وإذا قامت بذلك، تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى أو تخفيضه بشكل كبير.

يتم القياس المبني للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري مقياساً مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه، بالنسبة للبند غير المصنّف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

تطبيق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

<p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي المكاسب والخسائر، وتشمل أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، ضمن الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة مثل هذه الموجودات.</p> <p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة.</p> <p>تثبت إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الإثبات في الربح أو الخسارة. لدى الشركة موجوداتها المالية ضمن هذه الفئة كما هو مفصّل عنه في الجدول أدناه.</p> <p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم إثبات أرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند التوقف عن الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة إلى في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة مثل هذه الاستثمارات.</p> <p>يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في الربح أو الخسارة إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة مثل هذه الاستثمارات.</p>	<p>موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</p> <p>الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة</p> <p>الاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>الاستثمارات في سندات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p>
---	--

يعرض الجدول أدناه تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩. والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

تم تصنيفها على أنها قروض وذمم مدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	تم تصنيفها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ م	الموجودات المالية
٢,٧٣١,٣١٨	٢,٧٣١,٣١٨	موجودات أخرى
٣٥,٤٥٠	٣٥,٤٥٠	مستحق من طرف ذو علاقة
١١,٣٠٨,١٥٦	١١,٣٠٨,١٥٦	ذمم مدينة تجارية
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمار قصير الأجل
٥٣,١٥٧,٧٤٧	٥٣,١٥٧,٧٤٧	أرصدة لدى البنوك

لا يوجد أي تأثير هام ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية على القوائم المالية الأولية للشركة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

٢) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسائر المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يطبق النموذج الجديد للإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في سندات الأسهم. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل أسبق من معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

إن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة تتكون من الاستثمار قصير الأجل والأرصدة البنكية والذمم المدينة التجارية والمستحق من طرف ذو علاقة والموجودات الأخرى.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة على أحد الأيسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمختلة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء الأرصدة البنكية والاستثمارات قصيرة الأجل، والتي من خلالها لم تزيد المخاطر الائتمانية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى لها والتي تقاس على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً (مخاطر التعثر في السداد التي وقعت على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

اختارت الشركة قياس مخصصات الخسارة للذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي ازدادت بشكل جوهري من إثباتها المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة باعتبارها المعلومات الداعمة والملائمة والتي تتوفر دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني كما يشمل المعلومات التي تتسم بالنظرة التطلعية للمستقبل.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي زادت بشكل جوهري إذا كانت متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة باللجوء إلى الإجراءات مثل تحصيل الضمان (إذا كانت الشركة تحتفظ به)، أو
- عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من ستة وأحدة.

الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجري الشركة تقييماً في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كانت الموجودات المالية التي تقيد بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. وتعد الموجودات المالية "منخفضة القيمة الائتمانية" عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية.

عرض الإنخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسارة للأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الاجمالية للموجودات.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. وعليه، ليس هناك تأثير جوهري ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على إثبات الإيرادات للشركة.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم مع أثر تطبيق هذا المعيار المثبت في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨ م). وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة للسنة السابقة والتي تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

ليس هناك أثر ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ على قائمة المركز المالي المختصرة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

(ج) المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على معايير السارية للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر لها عند إعداد هذه القوائم المالية الأولية.

١. المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بحق استخدام الأصل والذي يمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام الإيجار والذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محل التوجيهات الحالية لعقود الإيجار بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، والتفسير الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ١٥ عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يسري المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م مع السماح بالتطبيق المبكر.

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المحتمل المترتب عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية.

تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يمكن للشركة بأن تختار إما:

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تعريف عقد الإيجار على جميع عقودها، أو تطبيق وسيلة عملية وليس إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الأيجار" (يتبع)

التحول

يمكن للشركة بصفتها كمتأجر أن تطبق المعيار باستخدام أحد الأمور التالية:

منهج بائع رجعي، أو

منهج بائع رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.

يطبق المستأجر الخيار باستمرار على جميع عقود تخطط الشركة في الوقت الراهن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي من ١ يناير ٢٠١٩ م.

لا يتعين على الشركة بصفتها كمؤجر القيام بأي تعديلات على عقود الأيجار التي تكون فيها كمؤجر إلا إذا كانت كمؤجر وسيط في عقد أيجار من الباطن.

٢) معايير أخرى

المعايير الجديدة أو المعدلة والتفسيرات الواردة أدناه لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٣ عدم التأكد من عمليات المعالجة الضريبية
- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات أو تقليص أو تسوية الخطة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - دورة ٢٠١٥ م - ٢٠١٧ م - معايير متنوعة.
- التعديلات رهنأ بالرجوع إلى الإطار النظري في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - "عقود التأمين".

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لقتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالي ريال السعودي)

٤. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	التكلفة:
١,٤٥٣,٤٧٨,٨٤٧	١,٦٧٤,٨١١,١٢٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٤١,١٤٦,٧٩٧	١٦٨,٢٦٧,٢٣٤	إضافات خلال الفترة/ السنة
(١٩,٨١٤,٥٢٢)	(١١,٤٧٠,٩٨٧)	استبعادات/شطب خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٤-١)
١,٦٧٤,٨١١,١٢٢	١,٨٣١,٦٠٧,٣٦٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
(٣٠٧,٥٥٥,٠٨٩)	(٣٨٩,٧٠٨,٨٥٦)	الإستهلاك المتركم:
(٩٥,١١٢,١٥٠)	(٨٠,٨١٧,٠٦٤)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٢,٩٥٨,٣٨٣	٦,٢٦٨,٠٦٧	المحمل للفترة/السنة
(٣٨٩,٧٠٨,٨٥٦)	(٤٦٤,٢٥٧,٨٥٣)	استبعادات/شطب
١,٢٨٥,١٠٢,٢٦٦	١,٣٦٧,٣٤٩,٥١٦	الرصيد في نهاية الفترة/السنة صافي القيمة الدفترية

٤-١ يتم إدراج المحمل المتعلق بشطب الممتلكات والمعدات في المصروفات العمومية والإدارية بالصافي بعد متحصلات الاستبعاد.

٥. المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٠,٣٨٠,٩١٤	٤٠,٣٩٨,٧٦٦	إيجار
٤,٥٠٢,٦٠٧	٢,٣٦٦,٦٢٩	سكن
٥,٣٠٤,٦٩٤	١١,٥٥٥,١٩٠	أخرى
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	- الجزء المتداول من المدفوعات المقدمة طويلة الأجل
٥١,٣٨٨,٢١٥	٥٥,٥٢١,٥٨٥	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٥٠,٥١٧,١١٢	٦٤,٤٥٥,٨٤٤	مواد مستهلكة
١٣,٢٣١,١٤٣	١٣,٦١٥,٤٩٦	تكلفة طرح عام أولي مستحقة من مساهمين خالين (إيضاح ١-٥)
١٧٥,٠٠٠	--	ذمم مدينة أخرى
٢,٥٥٦,٣١٨	٢,٤١١,٨٠٨	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
(١,٢٣١,٦١٨)	(١,٢٣١,٦١٨)	
١,٣٢٤,٧٠٠	١,١٨٠,١٩٠	
١٦٦,٦٣٦,١٧٤	١٣٤,٧٧٢,١١٥	

٥-١ يمثل هذا البند أتعاب استشارات ومصروفات مماثلة أخرى متكبدة تخص طرح العام الأولي للشركة والتي تم الاتفاق على تحملها بواسطة المساهمين. تكبدت الشركة تكلفة بلغت ٨,١٣ مليون ريال سعودي بهذا الخصوص والتي تم استردادها بالكامل من خلال:
(أ) خصم مبلغ ٠,٧١ مليون ريال سعودي من توزيعات الأرباح، و
(ب) التمويل المقدم من المساهمين الخالين من متحصلات طرح العام الأولي التي قاموا باستلامها.

يتم إدراج الفواتير غير المدفوعة لتكاليف طرح العام الأولي في أرصدة المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بمبلغ ٤,٩٧ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وسيتم دفعها بواسطة الشركة من المبالغ المستلمة من المساهمين كما هو مبين أعلاه.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركة التابعة وموظفي الإدارة العليا وشركات شقيقة أخرى. يتم إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السياق الاعتيادي للأعمال والتي تستند إلى شروط متفق عليها بين الأطراف. بالإضافة لذلك، قامت الشركة أيضاً بالإفصاح عن معاملاتها وأرصدها مع الشركة التي تخضع للإدارة المباشرة.

فيما يلي أهم المعاملات التي أجريت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
١١,٢٩٤,٦٠٥	١١,٥٨٥,١٩٥	مكافآت موظفي الإدارة العليا:
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	المبلغ مدفوع لمساهم
٢,١٩٩,٨٢٨	٨,١٣٦,١٨٥	تكلفة طرح عام أولي مستردة/مستحقة من مساهمين حاليين (إيضاح ١-٥)
١,٥٧٢,٦٠٥	٢,٨٥٢,٣٢٥	شراء معدات رياضية من شركات لأحد المساهمين مصلحة فيها: - سيورقا نوادي صحية ومعدات رياضة إيرادات من شركات تخضع للإدارة المشتركة: - شركة اتحاد اتصالات (موبايلي) - شركة العلم لأمن المعلومات - شركة ألتوسط والخليج (ميد غلف) مقتضيات من استبعاد معدات رياضية للنادي الصحي الرياضي ومعدات الرشاقة
٢,٦٩١,٣٧٠	-	خدمات مخالصة جمركية مستلمة من سكات اللوجستية
٢,٤٩٦,٤٤٧	٢,٣١١,٨٢٧	خدمات تأجير سيارات مستلمة من نيب لتأجير السيارات
٧٦١,١٦٣	٤٩٠,٩٢٠	خدمات إنشاء مستلمة من فدوه للمقاولات
٢٩٤,٧٠٠	٨٢٨,٣٠٢	
٤,١١٤,٩٦٥	١,٦٨٨,٣٦٨	
٤٣٧,١٥٠	٨٤٣,٩٤٣	
٢١٠,٠٣٠	٢,٩٧٩,٢٣٢	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٦. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات المذكورة أعلاه مع هذه الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٢٥,٤٥٠	---	مستحق من طرف ذي علاقة شركة فكتس تليم التجارية المحدودة
٤١٩,٥٨٢	٥٧٤,٤٣٩	تدفقات مقدمة لأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى
٤٣٨,٤٥٢	١,١٢٣,٩٥٤	سكات اللوجستية
٧٥١,٧٧٩	٢,٢٨٠,٤٢٥	قذوه للمقاولات
١,٦٠٩,٨١٥	٣,٩٧٨,٨١٨	سبورنا نوادي صحية ومعدات رياضة
---	٨٨,٨٢١	مستحقات لأطراف ذات علاقة مدرجة ضمن الذمم الدائنة ذئب لتأجير السيارات
١٩٧,٣٣٠	---	مستحقات من شركات تخضع للإدارة المباشرة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
٦٦٤,٥٧٢	٩٢٨,١٠٢	- شركة اتحاد اتصالات (موبايلي)
---	١٣٨,١٧٤	- شركة العلم لأمن المعلومات
٨٦١,٩٠٢	١,٠٦٦,٢٧٦	- شركة المتوسط والخليج (ميد غلف)

٧. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٨,١٥٩,٦٠٧	١٥,٦٢١,٩٣٨	اشتركاكات وعضويات مستحقة
٣,١٤٨,٥٤٩	٦,٤٦٧,٩٠٢	إيجارات مستحقة
١١,٣٠٨,١٥٦	٢٢,٠٨٩,٨٤٠	
(٦٢٥,٩٧٦)	(٢٣٢,٣١٢)	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٧-١)
(١,٧٥٩,٤٩٧)	(٣,٠٢٥,٣١٧)	- اشتركاكات وعضويات مستحقة
(٢,٣٨٥,٤٧٣)	(٣,٢٥٧,٦٢٩)	- إيجارات مستحقة
٨,٩٢٢,٢٨٢	١٨,٨٣٢,٢١١	

٧.١. فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
اشتركاكات وعضويات مستحقة	اشتركاكات وعضويات مستحقة	
٩١١,٢٧٠	١,٧٥٩,٤٩٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٨٤٨,٢٢٧	١,٢٦٥,٨٢٠	(رد)/المحمل للفترة/السنة
١,٧٥٩,٤٩٧	٣,٠٢٥,٣١٧	٢٣٢,٣١٢
---	---	شطب مقابل مخصص
١,٧٥٩,٤٩٧	٣,٠٢٥,٣١٧	٢٣٢,٣١٢
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٨. رأس المال

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٢,٣ مليون سهم (ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة إسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يتم تداول ٣٠% من الأسهم من إجمالي رأس المال المصدر في السوق المالية السعودية اعتباراً من ١٠ سبتمبر ٢٠١٨م.

٩. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تحتجب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.
إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. إلا أنه يمكن استخدام هذا الاحتياطي لمقابلة خسائر الشركة أو زيادة رأس المال.

١٠. القروض والسلف

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية حصلت عليها من بنوك محلية في شكل قروض قصيرة وطويلة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان.

تخضع هذه التسهيلات لأسعار عمولة متغيرة تتراوح من (سايبور) ١,٥٠% إلى (سايبور) ٢,٠% وأسعار عمولة ثابتة تتراوح ٣,٤% إلى ٥,١٧%. وهي مضمونة بواسطة سندات لأمر وضمانات شخصية غير مشروطة صادرة عن بعض مساهمي الأغلبية بالشركة. تستحق هذه التسهيلات في أو قبل ١ مايو ٢٠٢٥ وتم تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة بناءً على استحقاقها التعاقدية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، تم الحصول على ٤٦% من إجمالي القروض والسلف بموجب ترتيبات أسعار عمولة متغيرة و ٥٤% بموجب أسعار عمولة ثابتة.

فيما يلي المبالغ القائمة والمتعلقة بالتسهيلات المذكورة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	مطلوبات غير متداولة الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل مطلوبات متداولة الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل إجمالي القروض والسلف
٣٦٦,١٥١,١٦٣	٣٨٠,٥٦٨,٧٧٨	
٧٦,٤٩٣,٥٦٢	٩٩,٦٣١,٠٣١	
٤٤٢,٦٤٤,٧٢٥	٤٨٠,١٩٩,٨٠٩	

١١. الزكاة

مخصص الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لوجاه الزكاة للشركة للفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	رأس المال أرباح ميقات احتياطيات الربح المعدل للفترة/السنة موجودات غير متداولة
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	
٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٥٧,٦٢٥,٣٢٧	
١٧,٤١٩,٨٨٨	٣٠,٠٤٣,٣٧٩	
١١٨,٠٩٠,٢٨٩	٨٦,٨٦٠,٥٩٠	
١,٣٠٦,٣١٨,٣٢٥	١,٣٨٧,٣٦٥,٥٧٥	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١١. الزكاة (بتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	
٦,٦١٣,٦٦٣	٤,٤٨٧,٦٨٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٥٨,٦٩٩	المحمل للفترة/السنة
(١,١٣٨,٧٧٩)	(١,٤٢٣,٥١١)	رد مخصص متعلق بالسنة السابقة
٣,٣٤٨,٩٠٣	١,٩٣٥,١٨٨	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
(٥,٤٧٤,٨٨٤)	(٣,٠٦٤,١٧١)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٥٨,٦٩٩	

موقف الربوط الزكوية النهائية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٧م. وقد استلمت الشركة شهادات الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م واستلمت الربط النهائي من الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٥م.

١٢. الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر	
٢٠١٧م (مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)
٤٩٧,٩٩٣,٩٨٤	٥٢٦,٦٦٣,١٥٨
٣٢,٤٥٢,٠١٧	٤٠,٤٩١,٦٢٥
٧,٩٩٢,٦٤٢	٧,٦٥٢,٠٩١
٥٣٨,٤٣٨,٦٤٣	٥٧٤,٨٠٦,٨٧٤

الإيرادات
- الاشتراكات والعضويات
- دورات شخصية
- الإيجارات

١٣. تكلفة الإيرادات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠

سبتمبر	
٢٠١٧م (مراجعة)	٢٠١٨م (غير مراجعة)
١١٤,٨١٩,٢٣٧	١٢٧,١٨٤,٩٢٥
٦٧,٠٠٥,٤٦٩	٧٧,٨٣٠,٢٨٢
٥٣,٧٨٥,٩٦٢	٥٨,٢١١,٢٢٣
٤٥,٨٠٤,٤٣٥	٤٥,٣٢٣,٦٢٧
٢٤,٨٠١,١٧٧	٢٧,٣٩٤,٨٨٣
٦,٦٩٤,٤٦٠	٨,٥٦٥,٤٥٥
٦,١٧٥,٧٣٦	٤,٧٠٠,٠٣٢
٤,٤٨٥,٨٠٨	٥,٣٣٢,٤٦٨
١,٩٣٤,٤٩٢	٢,٧٤٢,٦٣٢
١,٤١٠,٣١٢	١,٥٦٨,١٢٥
٣,٧٩٢,١٣٣	٤,٧٣٠,٦٢٦
٣٣٠,٧٠٩,٢٢١	٣٦٣,٥٨٤,٢٧٨

رواتب ومدافع متعلقة بها
استهلاك
مصروفات إيجارات
مياه وكهرباء
مصروفات نظافة وخدمات
مواد مستهلكة
صيانة وإصلاحات
مصروفات حكومية واستقدام
أمن وسلامة
قرطاسية
أخرى

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١٤. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي ربح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة والتي تتكون من ٥٢,٣٨ مليون سهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٢,٣٨ مليون سهم).

تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترتين المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م بالأخذ بالاعتبار أثر الزيادة في رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة (١ يناير ٢٠١٧م) وذلك التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٣.

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

١٩,٥٠٠,٠٠٠
٣٢,٨٨٣,٣٦١
<u>٥٢,٣٨٣,٣٦١</u>

عدد الأسهم المصدرة في ١ يناير ٢٠١٧م
أثر الزيادة في رأس المال
المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ١ يناير ٢٠١٧م

١٥. التعهدات والمطلوبات المحتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية لعقود تأسيس مراكز رياضية بمبلغ ١٤٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٦,٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان مصدرة بمبلغ ٤,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) مقابل تأجير أراضي.

فيما يلي تفاصيل مطلوبات الحد الأدنى للمدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	أقل من سنة
٨٦,٦٠٤,٦٣٨	٩٨,٩٥٤,٤١٨	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٨٦,٤٩٢,٥٦٩	٣٩٩,٦٢٩,١٦٥	أكثر من خمس سنوات
٨٧٢,٨٩٤,٧٨٢	٨٤٢,٨١٦,٨٣٢	
<u>١,٣٤٥,٩٩١,٩٨٩</u>	<u>١,٣٤١,٤٠٠,٤١٥</u>	

١٦. النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مراجعة)	استثمار قصير الأجل نقد وأرصدة لدى البنوك
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٥,٠٠٩,٦٨٧	٤٠,١٧٨,٦٣٩	
<u>٩٧,٠٠٩,٦٨٧</u>	<u>٩٠,١٧٨,٦٣٩</u>	

١٧. توزيعات الأرباح

أوصى أعضاء مجلس الإدارة بإجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٨م و ١ مايو ٢٠١٨م توزيع مبلغ ٢٥,٤٢ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نهائية لعام ٢٠١٧م ومبلغ ١٧,٥٢ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لأقترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٨. القطاعات التشغيلية

يتم تسجيل القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة لصناع القرارات التشغيلية الرئيسيين. إن صناع القرارات التشغيلية الرئيسيين (المسؤولين عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع التشغيلي) تم تحديدهم كمجلس إدارة. تتكون أنشطة الشركة فقط من توفير مرافق اللياقة البدنية والصحية ذات الجودة العالية بالإضافة إلى خدمات التدريب الشخصية.

لأغراض إدارية، يتم تنظيم الشركة إلى وحدات أعمال بناءً على توزيعها الجغرافي وقطاعات السوق (مراكز رجالية ونسائية).

يتم تقييم الأداء القطاعي بناءً على الربح أو الخسارة والتي تقاس في بعض النواحي بصورة مختلفة عن الربح أو الخسارة في القوائم المالية.

القطاعات الجغرافية

الإجمالي	المنطقة الدولية (الامارات العربية المتحدة)			المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م - غير مراجعة
	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية		
٥٧٤,٨٠٦,٨٧٤	١٣,٢٧١,١٣٨	٨٩,١٦٧,٢٧٨	١٨٩,١٠٧,٥٦٥	٢٨٣,٢٦٠,٨٩٣	الإيرادات
(٣٦٣,٥٨٤,٢٧٨)	(١٢,٢٢٩,١٨١)	(٥٨,٠٤٨,٨٦٩)	(١٢٦,٢٥٢,٠٩٣)	(١٦٧,٠٥٤,١٣٥)	تكلفة الإيرادات
٢١١,٢٢٢,٥٩٦	١,٠٤١,٩٥٧	٣١,١١٨,٤٠٩	٦٢,٨٥٥,٤٧٢	١١٦,٢٠٦,٧٥٨	مجمل الربح الدخل الشامل
١٢٥,٥٤١,٢٣٦	٦٩,٥٥٥	١٨,٥٧٦,٧٧٨	٣٧,٥٢٢,٨٧٥	٦٩,٣٧٢,٠٢٨	الامتيازات
(٨٠,٨١٧,٠٦٤)	(٢,٢٢٣,٠٩٨)	(١٣,١٠٦,٥٣٢)	(٣٠,٠٣٩,٦٧٠)	(٣٥,٠٤٧,٧٦٤)	
١,٦٣١,١٤٨,٥٤٠	٥٤,٨٧١,٩٨٦	٢٣٤,٤٧٨,٩٧٢	٥٩٢,٥٥٣,٤٢٢	٧٤٩,٢٤٤,١٥٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م - غير مراجعة
٩١٩,٦٠٦,٢٢٤	٢٣,٨١٤,٩٩٩	٧٥,٢٦٤,٧٤٩	٢٦٩,٩٨٠,٣٧٩	٥٤٠,٥٤٦,٠٩٧	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية

الإجمالي	المنطقة الدولية (الامارات العربية المتحدة)			المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م - غير مراجعة
	المنطقة الغربية	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية		
٥٣٨,٤٣٨,٦٤٣	٩,٣٧١,٥٨٦	٦٧,٢٩٥,٠٠٨	١٨٦,٥٢٥,٩٠٨	٢٧٥,٢٤٦,١٤١	الإيرادات
(٢٣٠,٧٠٩,٢٢١)	(١١,٠٩٥,٩٧٥)	(٤٨,٩٣٨,١٥٣)	(١١٧,٦٣٩,٦٧٩)	(١٥٣,٠٣٥,٤١٤)	تكلفة الإيرادات
٢٠٧,٧٢٩,٤٢٢	(١,٧٢٤,٣٨٩)	١٨,٣٥٦,٨٥٥	٦٨,٨٨٦,٢٢٩	١٢٢,٢١٠,٧٢٧	مجمل الربح / (الخسارة) الدخل / (الخسارة) الشاملة
١٢٥,١٢٤,٥٢٩	(٢,٨٢٤,٠٥٠)	١١,٢١٣,٦١١	٤٢,٠٨٠,٣٧٦	٧٤,٦٥٤,٥٩٢	استهلاك
(٦٩,٤٣٥,٣٨٥)	(١,٨٠٣,٦١٣)	(١,٥٠٣,٣٩٨)	(٢٥,٠٦٨,٧١٢)	(٣٢,٠٥٩,٦٧٢)	
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	٥٦,٠٣٣,٢٧١	٢١٢,٨٠٩,٣٩٠	٥٣٨,٦٢٩,٨٧٦	٦٩٧,٤٦٢,٠٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م - مراجع
٨٧٥,٩٩١,٤٠٢	٣٤,٠٣٢,٥٣٧	٣٤,٧٨٢,٤٠١	٢٤٣,٥٢٢,٨٤٠	٥٦٣,٦٠٣,٦٢٤	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات

شركة نجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٨. القطاعات التشغيلية (بتم)

قطاعات السوق					
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)	٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٧ (مراجعة)	٢٠١٨ (غير مراجعة)
الإجمالي		مراكز رياضية نسائية		مراكز رياضية رجالية	
٥٣٨,٤٣٨,٦٤٣	٥٧٤,٨٠٦,٨٧٤	٢,٨٩٩,٥٧٤	٧٧,٠٧٧,٩٣١	٥٣٤,٥٣٩,٠٦٩	٤٩٧,٧٢٨,٩٤٣
(٣٣٠,٧٠٩,٢٢١)	(٣٦٣,٥٨٤,٢٧٨)	(٢,٤٨٧,٠٩٧)	(٣٨,٤٩٥,٠١٤)	(٣٢٨,٢٢٢,١٢٤)	(٣٢٥,٠٨٩,٢٦٤)
٢٠٧,٧٢٩,٤٢٢	٢١١,٢٢٢,٥٩٦	١,٤١٢,٤٧٧	٣٨,٥٨٢,٩١٧	٢٠٦,٣١٦,٩٤٥	١٧٢,٦٣٩,٦٧٩
١٢٥,١٢٤,٥٢٩	١٢٥,٥٤١,٢٣٦	٦٩٧,٢١٤	٣٦,٨٣٣,٨٠٤	١٢٤,٤٢٧,٣١٥	٨٨,٧٠٧,٤٣٢
٦٩,٤٣٥,٣٨٥	٨٠,٨١٧,٠٦٤	٢٩٩,٢٦٦	٨,٠٤٠,٧٥٤	٦٩,١٣٦,١١٩	٧٢,٧٧٦,٣١٠
					الإيرادات
					تكلفة الإيرادات
					مجمل الربح
					المخل الشامل
					الاستهلاك

١٩. تحديد القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية لأغراض القياس/الإفصاح على أساس السياسات المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية، إن القيمة التقديرية لموجودات ومطلوبات الشركة المالية تقارب قيمتها العادلة.

٢٠. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- ١- مخاطر الائتمان؛
- ٢- مخاطر السيولة و
- ٣- مخاطر السوق

إطار إدارة المخاطر

تتمثل إدارة المخاطر للشركة في مجموعة من السياسات والإجراءات والضوابط التي تم وضعها وتستخدم هيكل تنظيمي قائم على تحقيق الأهداف الاستراتيجية. تكمن فلسفة الشركة في الاستعداد والمعرفة بقبول المخاطر بما يتناسب مع الرغبة في المخاطر والخطة الاستراتيجية المعتمدة من مجلس الإدارة. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسيولة والسوق.

هيكل إدارة المخاطر

يتم إنشاء هيكل منظم ومتماسك داخل الشركة لتحديد وتقييم ومراقبة والميطرة على المخاطر.

مجلس الإدارة/ لجنة المراجعة

تكمن قامة حوكمة المخاطر في الاشراف المركزي لمجلس الإدارة ولجنة المراجعة اللذين يقدمان التوجيهات ويمنحان الموافقات اللازمة على الاستراتيجيات والسياسات لتحقيق الأهداف المحددة للشركة.

الإدارة العليا

الإدارة العليا للشركة ممثلة بالمديرين التنفيذيين بمسئولة عن العمليات اليومية من أجل تحقيق الأهداف الاستراتيجية ضمن الرغبة في المخاطرة المحددة مسبقاً للشركة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

فيما يلي المخاطر التي تتعرض لها الشركة وطرق التقليل منها بواسطة الإدارة:

٤١ مخاطر الائتمان

تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان والتي هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية للشركة والأرصدة لدى البنوك.

إدارة مخاطر الائتمان

تسعى الشركة للسيطرة على مخاطر الائتمان عن طريق مراقبة مخاطر الائتمان ووضع حدود للتعامل مع أطراف أخرى محددة والتقييم المستمر للقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

التعرض لمخاطر الائتمان

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	الموجودات المالية
٢,٧٣١,٣١٨	٢,٤١١,٨٠٨	موجودات أخرى* (إيضاح ٥)
٣٥,٤٥٠	-	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٦)
١١,٣٠٨,١٥٦	٧٢,٠٨٩,٨٤٠	إجمالي الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمار قصير الأجل
٥٣,١٥٧,٧٤٧	٣٧,٥٣٧,٧٦٩	أرصدة لدى البنوك
٨٤,٢٣٢,٦٧١	١١٢,٠٣٩,٤١٧	

* يتضمن هذا البند تكلفة الطرح العام الأولى المستحقة من المساهمين الحاليين بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٠,١٧٥ مليون ريال سعودي) و ذمم مدينة أخرى بمبلغ ٢,٤١٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٢,٥٥٦ مليون ريال سعودي).

موجودات متداولة أخرى

ترى الإدارة أن الشركة غير معرضة بشكل كبير لمخاطر الائتمان على موجوداتها المتداولة الأخرى حيث أن الرصيد يعتبر غير جوهري. ترى إدارة الشركة أن المبالغ غير منخفضة القيمة التي تعتبر متأخرة لأكثر من ٣٠ يوماً ما تزال قابلة للتحويل بالكامل بناءً على السلوك التاريخي والتحليل الشامل لمخاطر الائتمان بالنسبة للعميل.

ذمم مدينة تجارية

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفص قيمتها في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	ليست متأخرة ولا منخفضة القيمة متأخرة وليست منخفضة القيمة:
٦,٤٥١,٣٧٢	١٣,٢٣٦,١٠١	٠ - ٣٠ يوم
١,٧٥٣,٢٠١	١,٣٢٣,٨٤٩	٣١ - ٦٠ يوم
٣٣١,٥١٧	٧١٦,٦٢٤	٦١ - ٩٠ يوم
١١٥,٢٠٥	١,٥٣٣,٢٧٣	أكثر من ٩٠ يوم
٢٧١,٣٨٨	٢,٠٢٢,٣٦٤	إجمالي الذمم المدينة
٨,٩٢٢,٦٨٣	١٨,٨٣٢,٢١١	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١- مخاطر الائتمان (يتبع)

يتم تقييم الجودة الائتمانية للذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسة الائتمان التي تضعها الشركة. تراقب الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال تجميع الذمم المدينة التجارية وفقاً لخصائصها.

نقد زما في حكمه

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك بمبلغ وقدره ٣٧,٥٣٧,٧٦٩ ريال سعودي واستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ وقدره ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لهذه الموجودات. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي.

التركيز الجغرافي لمخاطر الموجودات المالية مع التعرض لمخاطر الائتمان

لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان جوهرية بناء على تركيزها الجغرافي حيث أن عمليات الشركة تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية وأن جميع الموجودات المالية التي تحمل مخاطر ائتمان تتركز داخل المملكة العربية السعودية ما عدا رصيد غير مادي لدى أحد البنوك في الامارات العربية المتحدة.

٢- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات التمويل والتأكد من توفر التسهيلات البنكية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ وقدره ٢٠٨,٦١ مليون ريال سعودي. إلا أن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ وقدره ٢٥٥,٦٧ مليون ريال سعودي من الإيرادات المؤجلة والتي تمثل رسوم الاشتراكات المقبوضة مقدماً وكذلك مبلغ ٣,٩٤ مليون ريال سعودي من الإيجارات المؤجلة، ومبلغ ٢,٠٣ مليون ريال سعودي من الدفعات المقدمة من العملاء، والتي لا تتوقع الشركة ولا يتعين عليها قانوناً سدادها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م. بالإضافة لذلك، لم تستخدم الشركة التسهيلات البنكية البالغ ٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م والذي يمكن للشركة الاستفادة منه في حال حدوث أي عجز. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر سيولة هامة في المستقبل المنظور.

تحليل المطلوبات المالية حسب الاستحقاقات التعاقدية المتبقية

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م استناداً إلى التدفقات النقدية التعاقدية الاجمالية غير المخصصة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٢٠ إدارة المخاطر المالية (يتبع)

تحليل المطلوبات المالية حسب الاستحقاقات التعاقدية المتبقية

٢٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)	خلال ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهور	١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي)	بدون استحقاق ثابت	الإجمالي
قروض وسلف*	٢٨,١٧١,٢٥٩	٩٤,٢٧٩,١٧٧	٤١٦,٤١٩,١١٤	-	٥٣٨,٨٦٩,٥٥٠
ذمم دائنة تجارية	٢٥,٧٣٧,٦٨٠	-	-	-	٢٥,٧٣٧,٦٨٠
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٦٢,٠٢٣,٦٠٤	-	-	-	٦٢,٠٢٣,٦٠٤
	١١٥,٩٣٢,٥٤٣	٩٤,٢٧٩,١٧٧	٤١٦,٤١٩,١١٤	-	٦٢٦,٦٣٠,٨٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	خلال ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهور	١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي)	بدون استحقاق ثابت	الإجمالي
قروض وسلف*	٢٣,١٩٩,٣٤٧	٧١,٢٠٣,٧٣٧	٤٠١,١١٤,٩٢٩	-	٤٩٥,٥١٨,٠١٣
ذمم دائنة تجارية	٣٧,٣٠٥,٠٧٠	-	-	-	٣٧,٣٠٥,٠٧٠
مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٤٨,٦٤٦,٩٨٨	-	-	-	٤٨,٦٤٦,٩٨٨
	١٠٩,١٥١,٤٠٥	٧١,٢٠٣,٧٣٧	٤٠١,١١٤,٩٢٩	-	٥٨١,٤٧٠,٠٧١

* تتضمن القروض والسلف تكلفة تمويل بمبلغ وقدره ٥٨,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: ٥٢,٨٧ مليون ريال سعودي).

٢- مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في المتغيرات في السوق مثل أسعار العمولة الخاصة وأسعار صرف العملات الأجنبية. يخضع الجزء الهام من القروض والسلف الخاصة بالشركة لهامش ربح ثابت، لذلك لا تتعرض الشركة لأي تغيرات في أسعار هامش الربح المساند في السوق. كما أن هذه القروض والسلف تقيد بالتكلفة المطفأة، لذلك لا تتعرض الشركة للتغيرات في قيمتها العادلة.

٢١. إدارة رأس المال

تهدف سياسة الشركة إلى الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية وكذلك الحفاظ على الدائنين وثقة السوق لدعم التنمية المستدامة لأعمالها التجارية. تقوم الإدارة بمراقبة النمو في عمليات الشركة ومخاطر جودة الموجودات والعائد على رأس المال وكذلك مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

ويسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العوائد العالية التي قد تكون ممكنة مع مستويات أعلى من القروض والمزايا والضمانات التي تتوفر من خلال مركز رأس مال قوي.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة صافي الديون حقوق الملكية. ولهذا الغرض، يتم تحديد صافي الديون كإجمالي مطلوبات تتكون من قروض تحمل عمولة ناقصاً النقد وما في حكمه. تتكون حقوق الملكية المعدلة من جميع مكونات حقوق الملكية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
للفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢. أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب وتصنيف بعض أرقام المقارنة في هذه القوائم المالية الأولية، عند الضرورة، لعرض وإفصاحات أفضل. إلا أن تأثير هذه التعديلات غير جوهري على هذه القوائم المالية الأولية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ صفر ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ م).