

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الأولية المختصرة
(غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية المختصرة

لشركة مساهمي شركة لجام للرياضة

مقدمة

لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة لجام للرياضة ("الشركة")، المكونة من:

- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م،
- قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م، 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 (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع الحسابات 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 فإنه لا 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، فلم ينم إلى علمنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية المختصرة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م المرفقة لشركة لجام للرياضة غير معدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في ٩ مايو ٢٠١٩
الموافق ٤ رمضان ١٤٤٠

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي المختصرة
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	إيضاحات	الموجودات
١,٤١٨,٥١٤,٢١٦	١,٤٤٤,٨٦٨,٤٢١	(٥)	موجودات غير متداولة
--	٨٨٥,١٧٨,٥٠٧	(٣)	ممتلكات ومعدات
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤		حق استخدام الموجودات الشهرية
١٠,٥٢٣,٠١٥	--		مدفوعات مقدمة طويلة الأجل
٨٨١,٧٤٧	٢,٢٢٤,٥٦٦		ذمم مدينة تجارية طويلة الأجل
١,٤٣٩,٣٦٤,٥٢٢	٢,٣٤١,٧١٧,٠٣٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٣٠,٤١٦,٨١٠	٦٩,٠٠٧,٥٧٤	(٦)	موجودات متداولة
١٩,٤٣٥,٧٥٣	٢٠,٦٧٧,٦٤٥	(٨)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١٩,٤١٥,٣٨١	١٩,٣٨٠,٩٠٠		ذمم مدينة تجارية
١٦٩,٢٦٧,٩٤٤	١٠٩,٠٦٦,١١٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٦٠٨,٦٣٢,٤٦٦	٢,٤٥٠,٧٨٣,١٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	(٩)	حقوق الملكية
٣٥,٤٢٩,١٣٣	٣٩,٣٨٨,٨٠٣	(١٠)	رأس المال
١٥٤,٤٠٥,٧٠٧	٦٦,٨٤٧,٤٦٤		احتياطي نظامي
٧١٣,٦٦٨,٤٥٠	٦٣٠,٠٦٩,٨٧٧		الأرباح المبقة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٧٦,٣٢٣,٣٨٩	٣٦٨,٣٩٤,٨٨٧	(١١)	مطلوبات غير متداولة
--	٩٢٦,١٧٤,٠٠٩	(٣)	قروض وسلف - الجزء غير المتداول
٢٧,٤٢٦,٥٥٢	٢٩,٠٦٩,٠٣٥		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات - غير متداولة
٦٠,٨٩١,٠٧٤	--	(٣)	مطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين
٤٦٤,٦٤١,٠١٥	١,٣٢٣,٦٣٧,٩٣١		مطلوبات إيجارات مؤجلة - غير متداولة
١٠٧,٨٥٣,٣٨٣	١١٦,٨٨٠,٤٩١	(١١)	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
--	٥٠,٩٠٥,٧٠٤	(٣)	مطلوبات متداولة
٣,٧٠٠,٢٦٨	--	(٣)	قروض وسلف - متداولة
٣٦,٥٥٤,٢٨٣	٤١,٩١٩,٧٣٦		مطلوبات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات - متداولة
٣٥,٦٠٤,٢٩٨	٣٩,٦٩٦,٤٨٢		مطلوبات إيجارات مؤجلة - متداولة
٢٤٣,٢٢٨,١٧٧	٢٤٣,٢٩٢,٥٥٣		ذمم دائنة
٣,٣٨٢,٥٩٢	٤,٣٨٠,٣٨٣	(١٢)	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٣٠,٣٢٣,٠٠١	٤٩٧,٠٧٥,٣٤٩		إيرادات مؤجلة
٨٩٤,٩٦٤,٠١٦	١,٨٢٠,٧١٣,٢٨٠		مخصص الزكاة
١,٦٠٨,٦٣٢,٤٦٦	٢,٤٥٠,٧٨٣,١٥٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي

علي حمد الصغرى
رئيس مجلس الإدارة


شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	إيضاحات	
١٧٧,٥٢٥,١٩٤	٢١٧,٣١٦,٦٦١	(١٣)	الإيرادات
(١١٩,٢٨٣,٤٣١)	(١٤٢,٢٢٢,٤٧٦)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
٥٨,٢٤١,٧٦٣	٧٥,٠٩٤,١٨٥		مجمل الربح
(٥,٩٦٥,٠٣٠)	(٣,٦١٠,١٤٥)		مصروفات إعلان وتسويق
(١٧,٦٩٨,٠٥٨)	(٢٠,١٦٥,٢٦٧)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٩,٠١٤)	(١٤٠,٠٠٠)		خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٦١٩,٤٤٢	٢,٣٧٩,٠٠١		إيرادات أخرى
٣٧,٠٤٩,١٠٣	٥٣,٥٥٧,٧٧٤		ربح التشغيل
(٤,٨٣٦,٩٤٧)	(١٢,٩٦٣,٢٨٠)	(١٥)	تكاليف تمويلية
٣٢,٢١٢,١٥٦	٤٠,٥٩٤,٤٩٤		صافي الربح قبل الزكاة
٤٩٨,٤٧٦	(٩٩٧,٧٩١)	(١٢)	الزكاة
٣٢,٧١٠,٦٣٢	٣٩,٥٩٦,٧٠٣		صافي ربح الفترة
٠,٦٢	٠,٧٦	(١٦)	ربحية السهم

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


وارث سرفراز
المدير المالي


أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي


علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة


شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٣٢,٧١٠,٦٣٢	٣٩,٥٩٦,٧٠٣	صافي ربح الفترة
		الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		إعادة قياس الخسائر الاكتوارية لالتزامات المزايا المحددة - منافع الموظفين
<u>(٢٣١,٢٢٤)</u>	<u>(٥٤٩,٨٥٩)</u>	
<u>٣٢,٤٧٩,٤٠٨</u>	<u>٣٩,٠٤٦,٨٤٤</u>	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.


وارث سرفراز
المدير المالي


أحمر أعظم
الرئيس التنفيذي


علي حمد الصقرى
رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

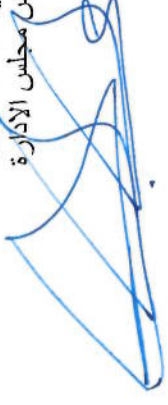
الإجمالي	الأرباح المبقاة	الإحتياطي النظامي	رأس المال
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٧,٤١٩,٨٨٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٣٢,٧١٠,٦٣٢ (٢٣١,٢٢٤)	٣٢,٧١٠,٦٣٢ (٢٣١,٢٢٤)	--	--
٣٢,٤٧٩,٤٠٨	٣٢,٤٧٩,٤٠٨	--	--
--	(٣,٢٧١,٠٦٣)	٣,٢٧١,٠٦٣	--
(٢٥,٤١٧,١١٦)	(٢٥,٤١٧,١١٦)	--	--
٦٣٦,٠٠٥,٤٩٥	٩١,٤٨٠,٩٣٤	٢٠,٦٩٠,٩٥١	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٧١٣,٦٦٨,٤٥٠	١٥٤,٤٠٥,٧٠٧	٣٥,٤٢٩,١٣٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
(٩٤,٤٦٥,٨٠٤)	(٩٤,٤٦٥,٨٠٤)	--	--
٦١٩,٢٠٢,٦٤٦	٥٩,٩٣٩,٩٠٣	٣٥,٤٢٩,١٣٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٣٩,٥٩٦,٧٠٣ (٥٤٩,٨٥٩)	٣٩,٥٩٦,٧٠٣ (٥٤٩,٨٥٩)	--	--
٣٩,٠٤٦,٨٤٤	٣٩,٠٤٦,٨٤٤	--	--
--	(٣,٩٥٩,٦٧٠)	٣,٩٥٩,٦٧٠	--
(٢٨,١٧٩,٦١٣)	(٢٨,١٧٩,٦١٣)	--	--
٦٣٠,٠٦٩,٨٧٧	٦٦,٨٤٧,٤٦٤	٣٩,٣٨٨,٨٠٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

احمر أعظم
الرئيس التنفيذي

علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة



الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م - (مراجع)
صافي ربح الفترة - (غير مراجعة)
الخسارة الشاملة الأخرى - (غير مراجعة)
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى الإحتياطي النظامي
توزيعات الأرباح الأولية المعلنة للربع الرابع ٢٠١٧ م
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ م - غير مراجع

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م - كما تم إرجاه سابقاً
تعديلات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
(إيضاح ٣)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
صافي ربح الفترة - (غير مراجعة)
الخسارة الشاملة الأخرى - (غير مراجعة)
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى الإحتياطي النظامي
توزيعات الأرباح الأولية المعلنة للربع لسنة ٢٠١٨ م
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ م - (غير مراجع)

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٣٢,٢١٢,١٥٦	٤٠,٥٩٤,٤٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦,٤٢٩,٦٢٢	٣٠,٩٣٣,٣٦٤	صافي الربح قبل الزكاة
--	١٤,٨٢١,٥٦١	تسويات :-
٤,٨٣٦,٩٤٧	١٢,٩٦٣,٢٨٠	الاستهلاك - الممتلكات والمعدات
١,٢٤٨,٥٧٣	--	استهلاك - حق استخدام الموجودات
--	(١٨,٨٦٠)	تكلفة تمويلية
١٤٩,٠١٤	١٤٠,٠٠٠	شطب ممتلكات ومعدات - صافي
١,٦٢٧,٩٨٣	١,٤٩٠,٧٨٧	أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٦,٥٠٤,٢٩٥	١٠٠,٩٢٤,٦٢٦	تكلفة مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
		منافع الموظفين
١٥,١٠٣,٤٨٢	٣,٩٨٩,٧١٦	التغيرات في:
(٤,٤٨٣,٧٦٥)	(٢,٧٢٤,٧١١)	- مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
١,١٢٩,٠٨٧	--	- ذمم مدينة تجارية
(٧,٨٠٤,٢٨٩)	٥,٣٦٥,٤٥٣	- إيجارات مؤجلة
(٣٦٣,٣٦٠)	٤,٢٣١,٥١٠	- ذمم دائنة
(٣٨,٦٠٥,٥١٠)	٦٤,٣٧٦	- مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١,٤٧٩,٩٤٠	١١١,٨٥٠,٩٧٠	- إيرادات مؤجلة
(١١٣,٣٣٧)	(٣٩٨,١٦٣)	النقد الناتج من العمليات
(١٣,٢٥٤)	--	منافع الموظفين المدفوعة
٣١,٣٥٣,٣٤٩	١١١,٤٥٢,٨٠٧	زكاة مدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٢,١٠٩,٦٤٤)	(٥٥,٨٩٤,٥٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢١١,٥١٠	٩٩,٣٣٤	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(٥١,٨٩٨,١٣٤)	(٥٥,٧٩٥,٢٢٦)	المتحصل من بيع موجودات مستبعدة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٠١٩,١١٠	٣٧,٤٥٥,٩٥٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥,١٦٦,٣٥٩)	(٣٦,٣٥٧,٣٥٢)	المتحصل من قروض وسلف
(٦,٠٢٨,٣٥٣)	(٦,٦٤٩,٦٧٥)	المسدد من قروض وسلف
--	(٢١,٩٦١,٣٨٠)	تكاليف تمويلية مدفوعة
(٢٥,٤١٧,١١٦)	(٢٨,١٧٩,٦١٣)	مدفوعات عقود الإيجار
(١٨,٥٩٢,٧١٨)	(٥٥,٦٩٢,٠٦٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٩,١٣٧,٥٠٣)	(٣٤,٤٨١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٧٣,٠٢١,٩٧٣	١٩,٤١٥,٣٨١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٣,٨٨٤,٤٧٠	١٩,٣٨٠,٩٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية المختصرة.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي

علي محمد الصقرى
رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(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 ٢٠١٨م. تأسست الشركة وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ق/١٤٦ الصادر بتاريخ ٢٩ ربيع الآخر ١٤٢٩هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠٠٨م) وتم تسجيلها بموجب السجل التجاري رقم ١٨٠٣٢٣٠٤٠٣٠ الصادر بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٢٩هـ. وفي عام ٢٠١٢م، تم انتقال المكتب الرئيسي للشركة من جدة إلى الرياض وحصلت الشركة على السجل التجاري المعدل بموجب رقم ١٠١٠٣٣٧٩٨٦ الصادر بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٣٣هـ (الموافق ٦ مايو ٢٠١٢م).

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

موقع الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ
الرياض	١٠١٠٣٣٧٩٨٦	١٤٣٣/٦/١٤هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٧	١٤٣٧/٢/١١هـ
الرياض	١٠١٠٤٣٩٢٣٩	١٤٣٧/٢/١١هـ
الدمام	٢٠٥٠١٠٨٥٠٣	١٤٣٧/٥/١٥هـ
جازان	٥٩٠٠٠٣٥٦٥٢	١٤٣٨/٣/٢١هـ
جدة	٤٠٣٠٢٤٨٧٢٠	١٤٣٤/٧/٢٣هـ
جدة	٤٠٣٠١٨٠٣٢٣	١٤٢٩/٦/١٩هـ
نجران	٥٩٥٠٠٣٢٢٣٩	١٤٣٧/٣/٣هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	١٤٣٨/١/٢٩هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٤٣٩/٠٢/١٣هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	١٤٣٨/٠٨/٠٧هـ
الدرعية	١٠١٠٩٣٤١٢٥	١٤٣٩/٠٥/٢٥هـ

الرخص التجارية للإمارات
العربية المتحدة:

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

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 للشؤون الرياضية رقم ٥٤٩ وتأجير المباني.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع الثمامة

ص.ب ٢٩٥٢٤٥

الرياض ١١٣٥١

المملكة العربية السعودية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(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 ١٤٢٩/٥/٢٢ هـ. إن العلامة التجارية يمكن تجديدها لمدة عشر سنوات أو لفترات حسب خيار الشركة ورسوم 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.

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 ٢٠١٨م ("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 التغييرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

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.

ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية المختصرة بالريال السعودي والذي يعتبر عملة النشاط الرئيسية للشركة. يتم إدراج المبالغ الواردة في الإيضاحات إلى أقرب مليون ريال سعودي.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(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 المتعلقة بحساب عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، والتي تم شرحها في الإيضاح رقم ٣.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الأولية مماثلة لتلك المطبقة في القوائم المالية السنوية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، باستثناء ما هو مبين أدناه الذي يتعلق بتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م.

كما يتوقع أن يتم إظهار التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية في القوائم المالية السنوية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م. يسري عدد من المعايير الجديدة الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية للشركة.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذجاً واحداً للاحتساب في المركز المالي. نتيجة لذلك، قامت الشركة بصفتها مستأجر بإثبات الموجودات المتعلقة بحق الاستخدام التي تمثل حقوقها في استخدام الموجودات ذات الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ باستخدام الأسلوب المعدل بأثر رجعي الذي بموجبه يتم إثبات الأثر المترام للتطبيق الأولي ضمن الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م. وعليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠١٨م - أي يتم عرضها كما تم إدراجها سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسيرات ذات العلاقة. إن تفاصيل التغييرات في السياسة المحاسبية يتم الإفصاح عنها كما يلي.

(أ) تعريف عقد الإيجار

كانت الشركة في السابق تحدد عند بدء العقد ما إذا كان الترتيب عبارة عن عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار بموجب تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار". تجري الشركة حالياً تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار استناداً إلى التعريف الجديد لعقد الإيجار. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، يعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة معينة بمقابل.

اختارت الشركة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ تطبيق الوسيلة العملية على أساس التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود إيجار. وقامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤. وبالتالي، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ) تعريف عقد الإيجار (يتبع)

في بداية أو عند إعادة تقييم العقد الذي يتضمن مكون عقد إيجار، تقوم الشركة بتوزيع المقابل في العقد على كل مكون يمثل أو لا يمثل عقد إيجار على أساس أسعارها المستقلة الملانة.

ب) كمستأجر

بصفتها مستأجر، قامت الشركة في السابق بتصنيف عقود الإيجار كعقود تأجير تشغيلي استناداً إلى تقييمها حول ما إذا كان عقد الإيجار قد حول بشكل أساسي جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار - أي أن عقود الإيجار تلك هي داخل قائمة المركز المالي.

مع ذلك، اختارت الشركة عدم إثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقد الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار لبعض موجودات عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ج) السياسات المحاسبية الهامة

تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزام عقد الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الموجودات مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للاستهلاك والانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزام عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

يتم زيادة التزام الإيجار لاحقاً بتكلفة الفائدة على التزام الإيجار وينخفض بسداد دفعات الإيجار. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغير في مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر، إذا كان هناك تغير في تقدير المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو كيفما كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك تغيير في تقييم ما إذا كان سيتم خيار شراء أو ممارسة خيار تمديد بصورة معقولة مضموناً أو ضمان عدم ممارسة خيار إنهاء بشكل معقول،

قررت الشركة تحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها كمستأجر تتضمن خيارات تجديد. إن تقييم ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات يؤثر على مدة عقد الإيجار، مما يؤثر بشكل جوهري على مبلغ التزامات الإيجار وحق استخدام الموجودات المعترف بها.

عقود إيجار قصيرة الأجل

اختارت الشركة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار لعقود إيجار قصيرة الأجل لمساكن الموظفين التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

د) التحول

صنفت الشركة سابقاً عقود إيجار أراضي كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. يشمل ذلك أراضي لمراكز اللياقة البدنية. تستمر عقود الإيجار عادة لمدة تتراوح من ١٥ إلى ٢٠ سنة. عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، تم قياس التزامات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية والمخصومة بمعدل فائدة الاقتراض المدرج للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٩ م. يقاس حق استخدام الموجودات بالقيمة الدفترية حيث أنه في حال تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ منذ تاريخ البدء، يتم خصمها باستخدام معدل فائدة الاقتراض المدرج للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي - طبقت الشركة هذا الأسلوب على جميع عقود إيجار أراضي مراكز اللياقة البدنية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) التحول

قامت المجموعة باستخدام الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة في السابق كعقود تأجير تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

- تطبيق اعفاء عدم إثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار التي تقل عن ١٢ شهراً من فترة عقد الإيجار.
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام التجارب السابقة عند تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

أثر التحول

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة بإثبات حق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار وإثبات الفرق في الأرباح المبقاة. فيما يلي ملخص أثر التحول:

١ يناير ٢٠١٩ م	حق استخدام الموجودات المعروض في القوائم المالية
٩٠٠,٠٠٠,٠٦٨	التزامات عقود الإيجار بموجب حق استخدام الموجودات
(٤٦,٨٩٥,٦٨٣)	- متداولة
(٩٤٤,٢١٨,٩٩٦)	- غير متداولة
(٦٧,٩٤٢,٥٣٥)	تعديلات لمدفوعات ودفعات مقدمة
٦٤,٥٩١,٣٤٢	تعديلات لالتزام إيجارات مؤجلة
(٩٤,٤٦٥,٨٠٤)	الأرباح المبقاة

عند قياس التزامات عقود الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي، قامت الشركة بخصم مدفوعات عقود الإيجار باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج الخاص بها في ١ يناير ٢٠١٩ م. إن المتوسط المرجح للمعدل هو ٤,٣٦٢٪.

١ يناير ٢٠١٩ م	التزام عقد التأجير التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - كما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية للشركة
١,٣٤٠,٨٦٣,٦٠٠	تعديل دفعة مقدمة
(١٦,١٩٢,٠١٦)	التزامات عقود إيجار تشغيلي معدلة
١,٣٢٤,٦٧١,٥٨٤	ما تم خصه باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩٩١,١١٤,٦٧٩	التزامات عقد الإيجار التي تم إثباتها في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩٩١,١١٤,٦٧٩	

الأثر للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م

٩٠٠,٠٠٠,٠٦٨	حق استخدام الموجودات
(١٤,٨٢١,٥٦١)	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٨٨٥,١٧٨,٥٠٧	الاستهلاك المحمل للفترة
٩٩١,١١٤,٦٧٩	الرصيد في نهاية الفترة
(٢١,٩٦١,٣٨٠)	التزامات عقود إيجار
٧,٩٢٦,٤١٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٩٧٧,٠٧٩,٧١٣	مدفوعات عقود الإيجار
	مصرفات فوائد للفترة
	الرصيد في نهاية الفترة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(د) التحول (يتبع)

المبلغ المثبت في قائمة الربح أو الخسارة

لفترة الثلاثة أشهر
المنتهية في
٣١ مارس
٢٠١٩ م

(١٤,٨٢١,٥٦١)
(٧,٩٢٦,٤١٤)
٢٢,٧٤٧,٩٧٥

استهلاك حق استخدام الموجودات
مصرفات فوائذ لالتزامات عقود إيجار (مدرجة في تكاليف التمويل)
الإجمالي

٤. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

المعايير الجديدة والتعديلات	تاريخ السريان
التعديلات رهنياً بالرجوع إلى الإطار النظري في المعايير الدولية للتقرير المالي.	
تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)	١ يناير ٢٠٢٠ م
تعريف المواد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)	
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين"	١ يناير ٢٠٢١ م
بيع أو مساهمة الموجودات بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).	متاح للتطبيق الاختياري/تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	التكلفة:
١,٦٧٤,٨١١,١٢٢	١,٩١١,١٠٢,٩٨٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢٤٨,٩٥٣,٢٦٦	٥٧,٣٦٨,٠٤٣	إضافات خلال الفترة/السنة
(١٢,٦٦١,٤٠٤)	(٧٨٢,٩٦٠)	استيعادات/شطب خلال الفترة/السنة (إيضاح ١-٥)
١,٩١١,١٠٢,٩٨٤	١,٩٦٧,٦٨٨,٠٦٧	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
(٣٨٩,٧٠٨,٨٥٦)	(٤٩٢,٥٨٨,٧٦٨)	الاستهلاك المتراكم:
(١٠٩,٥٨٥,٩٨٨)	(٣٠,٩٣٣,٣٦٤)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٦,٧٠٦,٠٧٦	٧٠٢,٤٨٦	المحمل للفترة/السنة
(٤٩٢,٥٨٨,٧٦٨)	(٥٢٢,٨١٩,٦٤٦)	استيعادات/شطب
		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
١,٤١٨,٥١٤,٢١٦	١,٤٤٤,٨٦٨,٤٢١	صافي القيمة الدفترية

١-٥ تم إدراج المحمل المتعلق بشطب الممتلكات والمعدات المدرجة في المصروفات العمومية والإدارية بالصافي بعد متحصلات الاستيعاد.

٦. مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٥,٥٣٣,٧٣١	--	- إيجار (إيضاح ١-٦)
٤,١٧٣,٢١١	٢,٢٣٨,٩٦٢	- سكن
١١,٤٣٨,٢٨٣	١٢,٢٥١,٦٤٠	- أخرى
١,٢٠٠,٠٠٠	--	- الجزء المتداول من المدفوعات المقدمة طويلة الأجل
٦٢,٣٤٥,٢٢٥	١٤,٤٩٠,٦٠٢	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٥١,٥٢٧,٤٦٢	٣٥,٩٥٢,١٩٧	مواد مستهلكة
١٤,٥٦٤,٩٧٩	١٤,٧٣٥,٨٥٦	ذمم مدينة أخرى
٣,٢١٠,٧٦٢	٥,٠٦٠,٥٣٧	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
(١,٢٣١,٦١٨)	(١,٢٣١,٦١٨)	
١,٩٧٩,١٤٤	٣,٨٢٨,٩١٩	
١٣٠,٤١٦,٨١٠	٦٩,٠٠٧,٥٧٤	

١-٦ تم تعديل ذلك مقابل الأرباح المبقاة كجزء من تعديلات التحول المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (إيضاح ٣)

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة بالشركة من مساهميها الذين لديهم سيطرة أو تأثير هام، والشركة التابعة غير الموحدة وموظفي الإدارة العليا. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٣,٥٦٥,٦٤٤	٢,٢٢٣,٢٧٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	إيجار مدفوع لمساهم
٧٠٠,٦٢٤	--	تكلفة طرح عام أولي مستردة/قابلة للاسترداد من مساهمين
١٢٧,٣٣٠	٢,٩٩٢	مبيعات لشركة تخضع للإدارة المباشرة: - شركة المتوسط والخليج (ميد غلف)
٣٣,٨٠٠	--	مبيعات لشركات للمساهمين حصة فيها: - شركة الصقري القابضة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مراجعة)	
٧٤,٨٦٩	٨٨٨	مستحقات من شركات تخضع للإدارة المباشرة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية - شركة المتوسط والخليج (ميد غلف)

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٨. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
١٦,٩٠٤,٤٢٠	١٧,٩٨٧,٠٣٣	اشتركاكات وعضويات مستحقة
٧,١٤٤,٢٨٠	٧,٤٤٣,٥٥٩	إيجارات مستحقة
٢٤,٠٤٨,٧٠٠	٢٥,٤٣٠,٥٩٢	
(٢١٢,٤٨٨)	(٥٩٣,٥٢٨)	مخصص انخفاض في القيمة (إيضاح ٨-١)
(٤,٤٠٠,٤٥٩)	(٤,١٥٩,٤١٩)	- اشتركاكات وعضويات مستحقة
(٤,٦١٢,٩٤٧)	(٤,٧٥٢,٩٤٧)	- إيجارات مستحقة
١٩,٤٣٥,٧٥٣	٢٠,٦٧٧,٦٤٥	

٨-١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

(مراجعة)		(غير مراجعة)		
اشتركاكات وإيجارات مستحقة	اشتركاكات وعضويات مستحقة	اشتركاكات وإيجارات مستحقة	اشتركاكات وعضويات مستحقة	
١,٧٥٩,٤٩٧	٦٢٥,٩٧٦	٤,٤٠٠,٤٥٩	٢١٢,٤٨٨	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢,٦٤٠,٩٦٢	(٤١٣,٤٨٨)	(٢٤١,٠٤٠)	٣٨١,٠٤٠	محمل/(رد مخصص) للفترة/السنة
٤,٤٠٠,٤٥٩	٢١٢,٤٨٨	٤,١٥٩,٤١٩	٥٩٣,٥٢٨	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

٩. رأس المال

إن رأس مال الشركة البالغ ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. يتم تداول ٣٠٪ من الأسهم من إجمالي رأس المال المصدر في السوق المالية السعودية.

١٠. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة أن تجنب 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.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١١. القروض والسلف

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

فيما يلي المبالغ القائمة والمتعلقة بالتسهيلات المذكورة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	
٣٧٦,٣٢٣,٣٨٩	٣٦٨,٣٩٤,٨٨٧	مطلوبات غير متداولة
		الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
		مطلوبات متداولة
١٠٧,٨٥٣,٣٨٣	١١٦,٨٨٠,٤٩١	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٤٨٤,١٧٦,٧٧٢</u>	<u>٤٨٥,٢٧٥,٣٧٨</u>	إجمالي القروض والسلف

شروط وجداول السداد

فيما يلي شروط وأحكام القروض القائمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ مارس ٢٠١٩م	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الإسمي	لعملة	القروض البنكية - غير مضمونة
٢٤١,٧٣٦,٥٧٢	٢٢٤,٠٨٤,٩٦٥	٢٠٢٠م - ٢٠٢٣م	٤,١٧٪ إلى ٥,١٧٪	ريال سعودي	- أسعار عمولة ثابتة
٢٤٢,٤٤٠,٢٠٠	٢٦١,١٩٠,٤١٣	٢٠٢٢م - ٢٠٢٤م	(١,٥٪) (سايبور) إلى (٢٪) (سايبور)	ريال سعودي	- أسعار عمولة متغيرة الإجمالي
<u>٤٨٤,١٧٦,٧٧٢</u>	<u>٤٨٥,٢٧٥,٣٧٨</u>				

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م، بلغ الرصيد القائم للتكاليف التمويلية المستحقة ٠,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٠,١٥ مليون ريال سعودي) والذي تم ادراجه ضمن المصروفات المستحقة. إضافة لذلك، لم تستخدم الشركة القرض من البنوك المحلية البالغ ١,٠٠ مليون ريال سعودي وينتهي في عام ٢٠١٩م.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٢. الزكاة

مخصص الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة للفترة/السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	رأس المال
١٥٤,٤٠٥,٧٠٧	٦٦,٨٤٧,٤٦٤	أرباح مبقاة
٣٥,٤٢٩,١٣٣	٣٩,٣٨٨,٨٠٣	احتياطيات
١٣٤,٥١٢,٦٥٤	٣٩,٣١٠,٢٩١	الربح المعدل للفترة/السنة
١,٤٣٩,٣٦٤,٥٢٢	٢,٣٤١,٧١٧,٠٣٨	موجودات غير متداولة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٨٢,٥٩٢	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٣,٣٦٢,٨١٦	٩٩٧,٧٩١	المحمل للفترة/السنة
(١,٤٠٣,٧٣٥)	--	رد مخصص إضافي متعلق
١,٩٥٩,٠٨١	٩٩٧,٧٩١	
(٣,٠٦٤,١٧١)	--	مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
٣,٣٨٢,٥٩٢	٤,٣٨٠,٣٨٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

موقف الربوط الزكوية النهائية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٨ م. وقد استلمت الشركة شهادات الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م واستلمت الربط النهائي من الهيئة للسنوات حتى ٢٠١٥ م.

١٣. الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
١٦٢,٢٢٧,٤٤٢	١٩٣,٥٤٨,٦٧٤	الإيرادات
١٢,٦٤٩,٢٠٣	٢١,٥٤٩,٤٦٥	- الاشتراكات والعضويات
٢,٦٤٨,٥٤٩	٢,٢١٨,٥٢٢	- دورات شخصية
١٧٧,٥٢٥,١٩٤	٢١٧,٣١٦,٦٦١	- الإيجارات

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٣. الإيرادات (يتبع)

تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء

كما يتم تفصيل الإيراد من العقود مع العملاء بناءً على عروض المراكز الرجالية والنسائية ويتم تجزئتها حسب المناطق الجغرافية الأساسية في الجدول أدناه:

إيرادات الإيجار		إيرادات الدورات الشخصية		إيرادات الاشتراكات والعضويات		نوع العملاء حسب الجنس (ذكر أو أنثى)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٤٠٩,٥٢١	١,٩٣٩,٤٦١	١٢,٥٢٦,٦١٥	١٧,٧٢٧,٤١٥	١٤٤,٥٤٧,٩٧٤	١٤٦,٧٥٩,٩٨٨	مراكز رجالية
٢٣٩,٠٢٨	٢٧٩,٠٦١	١٢٢,٥٨٨	٣,٨٢٢,٠٥٠	١٧,٦٧٩,٤٦٨	٤٦,٧٨٨,٢٨٦	مراكز نسائية
<u>٢,٦٤٨,٥٤٩</u>	<u>٢,٢١٨,٥٢٢</u>	<u>١٢,٦٤٩,٢٠٣</u>	<u>٢١,٥٤٩,٤٦٥</u>	<u>١٦٢,٢٢٧,٤٤٢</u>	<u>١٩٣,٥٤٨,٦٧٤</u>	الإجمالي
الأسواق الجغرافية						
١,٥٣١,١٤٧	١,٢٩٧,٥١٠	٦,٣١٦,١١٥	١٠,٣٢٢,٥٧٦	٨٧,٧٤٤,٦٠٦	٩٨,١٩٦,٢٤٢	المنطقة الوسطى
٩٧٩,٨٨٠	٧٨٧,٨٠٦	٣,٤٢٣,٧٨٦	٦,٥٩٩,٢٩٥	٤٩,٦٧٥,١٨٧	٦٣,١٤٩,٣٥٦	المنطقة الغربية
١٣١,٨١٠	١٢٥,٢٣٢	٢,١٠٥,٧٨٧	٣,٥٨٧,٧١٠	٢١,٧٦٠,٠٢٦	٢٩,٠٧٤,٤٥٥	المنطقة الشرقية
٥,٧١٢	٧,٩٧٤	٨,٣٥١	١,٠٣٩,٨٨٤	٣,٠٤٧,٦٢٣	٣,١٣٣,٦٢١	الإمارات العربية المتحدة
<u>٢,٦٤٨,٥٤٩</u>	<u>٢,٢١٨,٥٢٢</u>	<u>١٢,٦٤٩,٢٠٣</u>	<u>٢١,٥٤٩,٤٦٥</u>	<u>١٦٢,٢٢٧,٤٤٢</u>	<u>١٩٣,٥٤٨,٦٧٤</u>	الإجمالي

بالإضافة إلى ذلك، تقدم الشركة بشكل منفصل المعلومات القطاعية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٨ (راجع إيضاح ١٩).

الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت الشركة بإثبات الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	ذمم مدينة تجارية، إجمالي (إيضاح ٨) إيرادات مؤجلة
٢٤,٠٤٨,٧٠٠ (٢٤٣,٢٢٨,١٧٧)	٢٥,٤٣٠,٥٩٢ (٢٤٣,٢٩٢,٥٥٣)	

تتعلق الإيرادات المؤجلة بالعروض المقبوض مقدماً من العملاء عن العضويات المباعة في المراكز وكذلك عن الشركات والتدريب الشخصي ودخل الإيجار التي سيتم إثباتها في الفترات المستقبلية استناداً إلى التزام الأداء للخدمات التي سيتم تقديمها واستلام المزايا من قبل العملاء في نفس الوقت.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٤. تكلفة الإيرادات

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤٠,٦١٠,٩٥٤	٥٢,٣٥٣,٥٧٩	رواتب ومنافع متعلقة بها الاستهلاك
٢٥,٤٨٢,٦٠٣	٢٩,٩٥٠,٩٣٩	- ممتلكات ومعدات
--	١٤,٦٦٤,١٠٥	- حق استخدام الموجودات
١٩,٩٠٥,٢٨٧	--	مصروفات إيجار (إيضاح ١٤-١)
١٥,٦٣١,٠٢٣	١٧,٦٠٨,٨٢٠	مياه وكهرباء
٨,٩٠٨,٥٤٩	١١,٨٥٦,٢٦٨	مصروفات نظافة وخدمات
١,٧٠٩,٢١٠	٣,٦١٠,١٨٦	مواد مستهلكة
١,٨٣٣,٩٢٦	٣,٣٩٢,٩٨٥	صيانة وإصلاحات
١,٩٤٥,٨٨٠	٤,٠١٧,٢٣١	مصروفات حكومية واستقدام
٧٩٥,٩٢٢	١,٣٧٠,٣٦٠	أمن وسلامة
٤٢٧,٧٠٠	١,٠٧٤,٣٥٩	قرطاسية
٢,٠٣٢,٣٧٧	٢,٣٢٣,٦٤٤	أخرى
<u>١١٩,٢٨٣,٤٣١</u>	<u>١٤٢,٢٢٢,٤٧٦</u>	

١٤-١ عند اعتماد المعيار المحاسبي الجديد بشأن عقود الإيجار - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، لم تعد هناك حاجة إلى الاعتراف بمصروفات عقود الإيجار التي كان تسجل سابقاً بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ كمصروفات إيجار. وبدلاً من ذلك، يتم الاعتراف باستهلاك حق استخدام الموجودات والتكاليف المالية للالتزامات بالإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ الجديد.

١٥. التكاليف التمويلية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٤,٤٢١,٤٥٤	٤,٤٨٦,٠٥١	فوائد على القروض والسلف
--	٧,٩٢٦,٤١٤	مصروفات فوائد للالتزامات عقود إيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٤١٥,٤٩٣	٥٥٠,٨١٥	رسوم بنكية
<u>٤,٨٣٦,٩٤٧</u>	<u>١٢,٩٦٣,٢٨٠</u>	

١٦. ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي ربح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م و ٣١ مارس ٢٠١٨م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة المعنية والتي تتكون من ٥٢,٣٨ مليون سهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م (٣١ مارس ٢٠١٨م: ٥٢,٣٨ مليون سهم).

١٧. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية لعقود تأسيس مراكز رياضية بمبلغ ١٠٨,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٢١,٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان مصدرة بمبلغ ٤,٠٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٣,١٧ مليون ريال سعودي) مقابل تأجير أراضي.

فيما يلي التزامات الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار بموجب عقود التأجير التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
٩٦,٧٣٢,١٣٨	--	أقل من سنة
٤١٢,٨٥٢,٤٢٦	--	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٨٣١,٢٧٩,٠٣٦	--	أكثر من خمس سنوات
<u>١,٣٤٠,٨٦٣,٦٠٠</u>	<u>--</u>	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

١٨. توزيعات الأرباح

أوصى أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩م توزيع مبلغ ٢٨,١٨ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نهائية للربع السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة الذي سيعقد في ٧ مايو ٢٠١٩م.

١٩. 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 و نسائية).

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)	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م غير مراجعة
٢١٧,٣١٦,٦٦١	٤,١٨١,٤٧٩	٣٢,٧٨٧,٣٩٧	٧٠,٥٣٦,٤٥٧	١٠٩,٨١١,٣٢٨	الإيرادات
(١٤٢,٢٢٢,٤٧٦)	(٣,٧٧٤,٣٤٦)	(٢٢,٥٢٢,٩٨٣)	(٥٢,٥٧٦,٧٨١)	(٦٣,٣٤٨,٣٦٦)	تكلفة الإيرادات
٧٥,٠٩٤,١٨٥	٤٠٧,١٣٣	١٠,٢٦٤,٤١٤	١٧,٩٥٩,٦٧٦	٤٦,٤٦٢,٩٦٢	مجمّل الربح
٣٩,٠٤٦,٨٤٤	(١٨٩,٥٩٥)	٥,٣٩٢,٣٥٤	٩,٤٣٥,٠١٩	٢٤,٤٠٩,٠٦٦	الدخل/(الخسارة) الشاملة
(٣٠,٩٣٣,٣٦٤)	(٨٨٣,٩٠١)	(٤,٩٢١,٦٩٩)	(١٢,٢٣٤,٨٥٦)	(١٢,٨٩٢,٩٠٨)	الاستهلاك
(١٤,٨٢١,٥٦١)	(٥٣٨,٩٠٠)	(٢,٦٨٢,٢٠١)	(٥,٢١٥,٨٢٥)	(٦,٣٨٤,٥٩٥)	- الممتلكات والمعدات - حق استخدام الموجودات
					كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م - غير مراجعة
٢,٤٥٠,٧٨٣,١٥٧	٨٧,٠٥٠,٠٨٩	٣٢٣,٩٧٠,٢٩٨	١,٠٠٥,٩١٤,٥١٨	١,٠٣٣,٨٤٨,٢٥٢	إجمالي الموجودات
١,٨٢٠,٧١٣,٢٨٠	٥٥,٥٩٣,١٩٤	١٩٤,٦٨٥,٨٦٨	٥٠٥,٧٧٢,٩٧٧	١,٠٦٤,٦٦١,٢٤١	إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية

الإجمالي	المنطقة الدولية (الامارات العربية المتحدة)	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م - غير مراجعة
١٧٧,٥٢٥,١٩٤	٣,٨٥٦,٨٥٠	٢٢,٩٩٧,٢٢٣	٥٤,٠٧٨,٨٥٣	٩٥,٥٩١,٨٦٨	الإيرادات
(١١٩,٢٨٣,٤٣١)	(٤,٥٩٠,٧٢٤)	(١٧,٩١٠,٨٦٠)	(٤٣,٣٥٢,٥٦٧)	(٥٣,٤٢٩,٢٨٠)	تكلفة الإيرادات
٥٨,٢٤١,٧٦٣	(٧٢٣,٨٧٤)	٦,٠٨٦,٧٦٣	١٠,٧٢٦,٢٨٦	٤٢,١٦٢,٥٨٨	مجمّل الربح/(الخسارة)
٣٢,٤٧٩,٤٠٨	(٧٩٠,٠٤٨)	٣,٤٣٣,٦٧٧	٦,٠٥٠,٩٣٤	٢٣,٧٨٤,٨٤٥	الدخل/(الخسارة) الشاملة
(٢٦,٤٢٩,٦٢٢)	(٨٧٣,٤١٤)	(٤,٠٩٧,٧٨٤)	(١٠,٠١٢,٣٤٦)	(١١,٤٤٦,٠٧٨)	الاستهلاك
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - مراجع
١,٦٠٨,٢٣٢,٤٦٦	٥٢,١٧١,٢٤٥	٢١٧,٢٢٣,٧١٢	٦١٤,٤٧٥,٨٦٠	٧٢٤,٧٦١,٦٤٩	إجمالي الموجودات
٨٩٤,٩٦٤,٠١٦	٣٠,٦٣٧,٨٣٢	٦٦,٥٩٢,١٠٦	١١٢,٤٦٥,٩٢٧	٦٨٥,٢٦٨,١٥١	إجمالي المطلوبات

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

١٩. القطاعات التشغيلية (يتبع)

قطاعات السوق		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٨ م (غير مراجعة) الإجمالي	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
١٧٧,٥٢٥,١٩٤	٢١٧,٣١٦,٦٦١	١٨,٠٤١,٠٨٤	٥٠,٨٨٩,٧٩٧	١٥٩,٤٨٤,١١٠	١٦٦,٤٢٦,٨٦٤	الإيرادات
(١١٩,٢٨٣,٤٣١)	(١٤٢,٢٢٢,٤٧٦)	(٨,٣٠٥,٨٥١)	(٢٩,٢٣٩,٩٤٤)	(١١٠,٩٧٧,٥٨٠)	(١١٢,٩٨٢,٥٣٢)	تكلفة الإيرادات
٥٨,٢٤١,٧٦٣	٧٥,٠٩٤,١٨٥	٩,٧٣٥,٢٣٣	٢١,٦٤٩,٨٥٣	٤٨,٥٠٦,٥٣٠	٥٣,٤٤٤,٣٣٢	مجمّل الربح
٣٢,٤٧٩,٤٠٨	٣٩,٠٤٦,٨٤٤	٩,٤١١,٥٠٥	١٨,٣٢٨,٢٥٩	٢٣,٠٦٧,٩٠٣	٢٠,٧١٨,٥٨٥	الدخل الشامل*
(٢٦,٤٢٩,٦٢٢)	(٣٠,٩٣٣,٣٦٤)	(١,٩٢٦,٦٥٢)	(٦,٧٢٠,٦٥٩)	(٢٤,٥٠٢,٩٧٠)	(٢٤,٢١٢,٧٠٥)	الاستهلاك
--	(١٤,٨٢١,٥٦١)	--	(٣,١٦٧,٤٥١)	--	(١١,٦٥٤,١١٠)	- الممتلكات والمعدات
--	--	--	--	--	--	- حق استخدام الموجودات

*الدخل الشامل المتعلق بمراكز وقت اللياقة للرجال هو ضافي من تكاليف الادارة العامة

٢٠. 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 الدفترية لموجودات ومطلوبات الشركة المالية تقارب قيمتها العادلة.

٢١. إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 ومتناسك داخل الشركة لتحديد وتقييم ومراقبة والسيطرة على المخاطر.

مجلس الإدارة/ لجنة المراجعة

تكمن قمة 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 مسؤولة 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

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

(١) 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. تتشأ 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 لقدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	الموجودات المالية
٣,٢١٠,٧٦٢	٥,٠٦٠,٥٣٧	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٦)
٢٤,٠٤٨,٧٠٠	٢٥,٤٣٠,٥٩٢	إجمالي الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٨)
١٧,٢٥٥,٤٩١	١٨,٧٠٥,١٠٠	أرصدة لدى البنوك
<u>٤٤,٥١٤,٩٥٣</u>	<u>٤٩,١٩٦,٢٢٩</u>	

تقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك بمبلغ وقدره ١٨,٧٠٥,١٠٠ ريال سعودي كما ٣١ مارس ٢٠١٩م والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لهذه الموجودات. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي. قامت الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأرصدة لدى البنك باستخدام طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر كما قررت أن الأرصدة غير منخفضة القيمة.

ذمم مدينة تجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	ليست متأخرة وليست منخفضة القيمة متأخرة وليست منخفضة القيمة:
١٥,٣٢٢,٦٥٨	١٢,٦٥٣,٨٦٣	- ١ - ٣٠ يوماً
١,٣٩٢,٤٨٢	٤,١٤٣,١٦٢	- ٣١ - ٦٠ يوماً
٦٤٩,٠٩٨	١,١٥٢,٨٦٢	- ٦١ - ٩٠ يوماً
٥٩٣,٧١٩	٦٠٦,٢٥٦	- ٩١ - ١٢٠ يوماً
٨٤٣,٨١٥	٦٠١,٠٥٩	- ١٢١ - ١٨٠ يوماً
٩٦,٦٣٤	٢٧٧,٧١٨	- ١٨١ - ٣٦٠ يوماً
٥٣٧,٣٤٧	١,٢٤٢,٧٢٥	إجمالي الذمم المدينة التجارية
<u>١٩,٤٣٥,٧٥٣</u>	<u>٢٠,٦٧٧,٦٤٥</u>	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م
(بالريال السعودي)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(١) مخاطر الائتمان (يتبع)

فيما يلي تحليلاً مفصلاً لتعرضات مخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ م باستخدام سجل المخصص وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م:

الذمم المدينة التجارية - اشتراكات وعضويات								٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
الإجمالي	أكثر من ٣٦٠ يوماً	التأخر في السداد					٣٠ - ١ يوماً	متداولة
		١٨١ - ٣٦٠ يوماً	١٢١ - ١٨٠ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً		
١٧,٩٨٧,٠٣٣	١٨٦,٦٠٦	٤٤٤,٩٢٣	٣٦٢,٦٢٢	٢٦٩,٣١٩	٣٤١,٤١٢	٨٠٦,٢٤٢	٣,٨٢٥,٨٩٠	١١,٧٥٠,٠٠٩
	٪٨٤,١٧	٪٤٩,١	٪٢٤,٣	٪١٣,٤	٪٨,٩	٪٢,٦	٪٠,٩	٪٠,٠
(٥٩٣,٥٢٨)	(١٥٧,٠٦٢)	(٢١٨,٤٤٧)	(٨٨,٣١٥)	(٣٦,١١٦)	(٢٠,٤٦٧)	(٢٨,٨٠٥)	(٣٤,٣١٦)	--
١٧,٣٩٣,٥٠٥	٢٩,٥٤٤	٢٢٦,٤٧٦	٢٧٤,٣١٧	٢٣٣,٢٠٣	٣١٠,٩٤٥	٧٧٧,٤٣٧	٣,٧٩١,٥٧٤	١١,٧٥٠,٠٠٩

الذمم المدينة التجارية - إيجار								٣١ مارس ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
الإجمالي	أكثر من ٣٦٠ يوماً	التأخر في السداد					٣٠ - ١ يوماً	متداولة
		١٨١ - ٣٦٠ يوماً	١٨٠ - ١٢١ يوماً	٩١ - ١٢٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	٣١ - ٦٠ يوماً		
٧,٤٤٣,٥٥٩	٢,٥١٨,٩٤٤	١,٩٩٦,٣٨٥	٩١,٦٧٢	٥٥٥,٢٣٦	٣٧١,١٦٨	٤٦٢,٣٤٧	٥٤٣,٩٥٣	٩٠٣,٨٥٤
	(٢,٤٧٧,٨٨٤)	(١,٤٠٥,٣٧٧)	(٨٥,٧٨٥)	--	--	(٢٧,٠٩٠)	(١٥٤,٥٧٥)	--
٤,٩٦٥,٦٧٥	١,١١٣,٥٦٧	١,١٩١,٣٢٨	٥,٨٨٧	٥٥٥,٢٣٦	٣٧١,١٦٨	٤٣٥,٢٥٧	٣٨٩,٣٧٨	٩٠٣,٨٥٤
	٪٦١,٥٧	٪٥٣,١	٪٤٣,٢٢	٪٢٣,٧٥	٪٢٠,٤٤	٪١٢,٩٤	٪٦,٩٥	٪٠,٠
(١,٦٨١,٥٣٥)	(٦٨٥,٥٨٣)	(٦٣٢,٦٠٧)	(٢,٤٨٦)	(١٨٧,٢٨٠)	(٧٥,٨٥٧)	(٥٩,٨٣٢)	(٣٧,٧٩٠)	--
(٤,١٥٩,٤١٩)	(٢,٠٩٠,٩٦٠)	(١,٤٣٧,٦٦٤)	(٨٨,٢٧١)	(١٨٧,٢٨٠)	(٧٥,٨٥٧)	(٨٦,٩٢٢)	(١٩٢,٣٦٥)	--
٣,٢٨٤,١٤٠	٤٢٧,٩٨٤	٥٥٨,٧٢١	٣,٤٠١	٣٦٧,٨٥٦	٢٩٥,٣١١	٣٧٥,٤٢٥	٣٥١,٥٨٨	٩٠٣,٨٥٤
٢٠,٦٧٧,٦٤٥	٤٥٧,٥٢٨	٧٨٥,١٩٧	٢٧٧,٧١٨	٦٠٦,٠٥٩	٦٠٦,٢٥٦	١,١٥٢,٨٦٢	٤,١٤٣,١٦٢	١٢,٦٥٣,٨٦٣

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.

التركيز الجغرافي لمخاطر الموجودات المالية مع التعرض لمخاطر الائتمان لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان جوهرياً بناءً 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 الإمارات العربية المتحدة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

(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 ٣١ مارس ٢٠١٩م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ وقدره ٣٨٨,٠١ مليون ريال سعودي. إلا أن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ وقدره ٢٤٣,٢٩ مليون ريال سعودي من الإيرادات المؤجلة والتي تمثل رسوم الاشتراكات المقبوضة مقدماً وكذلك مبلغ ١,٤٥ مليون ريال سعودي من الدفعات المقدمة من العملاء والتي لا تتوقع الشركة ولا يتعين عليها قانوناً سدادها كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م. بالإضافة لذلك، لم تستخدم الشركة التسهيلات البنكية بإجمالي ١٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م والذي يمكن للشركة الاستفادة منه في حال حدوث أي عجز. بالإضافة إلى ذلك، يمكن توجيه الأموال التشغيلية التي يتم استخدامها حالياً بشكل جزئي لتمويل بعض متطلبات رأس المال، وتحسين تكلفة القروض، لتلبية متطلبات رأس المال العامل. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر سيولة هامة في المستقبل المنظور.

تحليل المطلوبات المالية حسب الاستحقاقات التعاقدية المتبقية

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩م استناداً إلى التدفقات النقدية التعاقدية. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

تحليل المطلوبات المالية حسب الاستحقاقات التعاقدية المتبقية

٣١ مارس ٢٠١٩م (غير مراجعة)	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي)	دون تاريخ استحقاق محدد الإجمالي
قروض وسلف*	٣٣,٧٩٣,٣٧٠	١٠٤,١٥٧,١٩٣	٤٠٥,٩٦٢,٧١٦	٥٤٣,٩١٣,٢٧٩
ذمم دائنة	٤١,٩١٩,٧٣٦	--	--	٤١,٩١٩,٧٣٦
المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى	٣٧,٦٩٩,٢٦٨	--	--	٣٧,٦٩٩,٢٦٨
	١١٣,٤١٢,٣٧٤	١٠٤,١٥٧,١٩٣	٤٠٥,٩٦٢,٧١٦	٦٢٣,٥٣٢,٢٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مراجعة)	خلال ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي)	دون تاريخ استحقاق محدد الإجمالي
قروض وسلف*	٣١,٨٩١,٩٣٠	١٠١,٦٣٧,٢٧٨	٤٠٨,٤٩١,٦١٢	٥٤٢,٠٢٠,٨٢٠
ذمم دائنة	٣٦,٥٥٤,٢٨٣	--	--	٣٦,٥٥٤,٢٨٣
مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى	٣٣,٩٣٠,١٧٧	--	--	٣٣,٩٣٠,١٧٧
	١٠٢,٣٧٦,٣٩٠	١٠١,٦٣٧,٢٧٨	٤٠٨,٤٩١,٦١٢	٦١٢,٥٠٥,٢٨٠

* تتضمن القروض والسلف تكلفة تمويل بمبلغ وقدره ٥٨,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٧,٨ مليون ريال سعودي).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩م
(بالريال السعودي)

٢١. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

٣) 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 السائد في السوق. يخضع الجزء الهام من القروض والسلف الخاصة بالشركة لهامش ربح ثابت، لذلك لا تتعرض الشركة لأي تغيرات في أسعار هامش الربح السائد في السوق.

٢٢. 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 المعدلة إلى حقوق الملكية المعدلة. ولهذا الغرض، يتم تحديد نسبة صافي الديون المعدلة كاجمالي مطلوبات مكونة من قروض تحمل عمولة ناقصاً النقد وما في حكمه. تتكون حقوق الملكية المعدلة من جميع مكونات حقوق الملكية.

٢٣. 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.

٢٤. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ٩ مايو ٢٠١٩م).