

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل



تلفون +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٥٠٠
فاكس +٩٦٦ ١١ ٨٧٤ ٨٦٠٠
www.kpmg.com/sa
رقم الترخيص ٤٦/١١/٣٢٣ بتاريخ ١٤١٢/٩/٧ هـ

كي بي ام جي الفؤزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
برج كي بي ام جي
طريق صلاح الدين الأيوبي
ص.ب ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لجام للرياضة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة لجام للرياضة ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تُعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لجام للرياضة (بتبع)

الاعتراف بالإيرادات

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ (ب) والإيضاح ٤ (ي) المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بالاعتراف بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم ٢٢ المتعلق بالإفصاحات ذات العلاقة.

امر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، قامت الشركة بإثبات إجمالي إيرادات بقيمة ٧٩٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧م: ٧٣٢,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم الاعتراف برسوم الاشتراكات والعضوية كإيرادات منتظمة على مدار فترة الاشتراك.</p> <p>يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعد مقياساً أساسياً لأداء الشركة وهي عرضة لمخاطر حدوث أخطاء غير صحيحة ناتجة عن عدم فعالية الضوابط اليدوية و/أو الضوابط المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات، أو إمكانية تجاوز هذه الضوابط للاعتراف بالإيرادات.</p>	<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا في هذا المجال من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة بالأخذ بالاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات الصلة؛ - تقييم التصميم وتطبيق، واختبار كفاءة الضوابط الرقابية الخاصة بالشركة بما في ذلك الضوابط الرقابية المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات بشأن إثبات الإيرادات بما في ذلك الرقابة عليها؛ (أ) مدخلات تفاصيل العقود في النظام. (ب) تغييرات إعدادات النظام. (ج) التعديلات اليدوية في حساب الإيرادات. - وضع توقعات لرصيد إيرادات السنة الحالية باستخدام تفاصيل الاشتراكات، ومتوسط رسوم الاشتراك وشروط العقد. ومن ثم قمنا بمقارنة هذا التوقع مع الإيرادات الفعلية وأجرينا تحليلاً للفروقات؛ - إجراء تسوية للإيرادات وفقاً لتقرير نظام أوراكل والإيرادات المحسوبة والإيرادات المؤجلة على أساس العينة. كما قمنا باختبار نظام إصدار الفواتير وسندات القبض ومعايير العينات المختارة؛ - اختبار قيود اليومية اليدوية المرحلة إلى الإيرادات لتحديد ما إذا كان هناك أي بنود غير عادية أو غير منتظمة؛ و - مراجعة مدى فعالية وكفاية وملائمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لجام للرياضة (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للجنة المراجعة.

مسؤوليات الإدارة ولجنة المراجعة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة هي المسؤولة عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة لجام للرياضة (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة لجام للرياضة ("الشركة").
- كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
- ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في: ٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ
الموافق: ٢٧ فبراير ٢٠١٩ م

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٢٨٥,١٠٢,٢٦٦	١,٤١٨,٥١٤,٢١٦	(٥)	ممتلكات ومعدات
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤	(٦)	شهرة
١١,٧٢٣,٠١٥	١٠,٥٢٣,٠١٥	(٧)	مدفوعات مقدماً طويلة الأجل
١,٣٠٦,٢٧٠,٨٢٥	١,٤٣٨,٤٨٢,٧٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٦,٦٨٣,٦٧٤	١٣٠,٤١٦,٨١٠	(٨)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٣٥,٤٥٠	--	(٩)	مستحق من طرف ذو علاقة
٨,٩٢٢,٦٨٣	٢٠,٤٠٧,٠٤١	(١٠)	ذمم مدينة تجارية
١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	(١١)	استثمار قصير الأجل
٥٦,٠٢١,٩٧٣	١٩,٤١٥,٣٨١	(١٢)	نقد وأرصدة لدى البنك
١٩٨,٦٦٣,٧٨٠	١٧٠,٢٣٩,٢٣٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	١,٦٠٨,٧٢٢,٠٠٧		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	(١٣)	رأس المال
١٧,٤١٩,٨٨٨	٣٥,٤٢٩,١٣٣	(١٤)	احتياطي نظامي
٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٥٤,٤٠٥,٧٠٧		أرباح مبقاة
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٧١٣,٦٦٨,٤٥٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٦٦,١٥١,١٦٣	٣٧٦,٣٢٣,٣٨٩	(١٥)	قروض وسلف - الجزء غير المتداول
٢٣,٩٣٠,٣٠٧	٢٧,٤٢٦,٥٥٢	(١٦)	التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين
٥٣,١٢٨,٦٠٢	٦٠,٨٩١,٠٧٤	(١٧)	مطلوبات إيجارات مؤجلة - غير متداولة
٤٤٣,٢١٠,٠٧٢	٤٦٤,٦٤١,٠١٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٧٦,٤٩٣,٥٦٢	١٠٧,٨٥٣,٣٨٣	(١٥)	قروض وسلف - متداولة
٣,١٦٧,٦٤١	٣,٧٠٠,٢٦٨	(١٧)	مطلوبات إيجارات مؤجلة - متداولة
٣٧,٣٠٥,٠٧٠	٣٦,٥٥٤,٢٨٣	(١٨)	ذمم دائنة
٤٩,٧٥١,٧٨٠	٣٥,٦٠٤,٢٩٨	(١٩)	مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦١,٥٧٥,٥٩٥	٢٤٣,٣١٧,٧١٨	(٢٠)	إيرادات مؤجلة
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٨٢,٥٩٢	(٢١)	مخصص الزكاة
٤٣٢,٧٨١,٣٣٠	٤٣٠,٤١٢,٥٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٧٥,٩٩١,٤٠٢	٨٩٥,٠٥٣,٥٥٧		إجمالي المطلوبات
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	١,٦٠٨,٧٢٢,٠٠٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمر أعظم
الرئيس التنفيذي

علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح	
٧٣٢,٨٧٨,٩٢٨	٧٩٩,٩٤٦,٨٣٣	(٢٢)	الإيرادات
(٤٥٤,٤٧٩,٠٩٥)	(٤٩٤,٦١٢,٥٧٨)	(٢٣)	تكاليف الإيرادات
<u>٢٧٨,٣٩٩,٨٣٣</u>	<u>٣٠٥,٣٣٤,٢٥٥</u>		مجمل الربح
(٢٦,٨٢٨,٦٧٨)	(٢١,٤٠٩,٨٥٥)	(٢٤)	مصروفات إعلان وتسويق
(٦٤,٨٨٧,٤٣٤)	(٩١,٧١٠,٢٠٨)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠٢٧,٩٩٥	(٢,٢٢٧,٤٧٤)	(١٠.١)	(خسارة) / عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٧,١٧٢,٢٦٥	١٣,١٣١,٩٧٦		إيرادات أخرى
<u>١٩٥,٨٨٣,٩٨١</u>	<u>٢٠٣,١١٨,٦٩٤</u>		ربح التشغيل
(١٨,٣٣٦,١٩٤)	(٢١,٠٦٧,١٦٨)	(٢٧)	تكاليف تمويلية
<u>١٧٧,٥٤٧,٧٨٧</u>	<u>١٨٢,٠٥١,٥٢٦</u>		صافي الربح قبل الزكاة
(٣,٣٤٨,٩٠٣)	(١,٩٥٩,٠٨١)	(٢١)	الزكاة
<u>١٧٤,١٩٨,٨٨٤</u>	<u>١٨٠,٠٩٢,٤٤٥</u>		صافي ربح السنة
<u>٣.٣٣</u>	<u>٣.٤٤</u>	(٢٨)	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


وارث سرفراز
المدير المالي


أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي


علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	ايضاح
١٧٤,١٩٨,٨٨٤	١٨٠,٠٩٢,٤٤٥	صافي ربح السنة
		لدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
		يؤد لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٩٢٤,٨٩٧)	(٢,١٩٩,٤٣٥)	(١٦) إعادة قياس الخسائر الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين
<u>١٧٣,٢٧٣,٩٨٧</u>	<u>١٧٧,٨٩٣,٠١٠</u>	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


وارث سرفراز
المدير المالي


أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي


على حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

(بالريال السعودي)

الإجمالي	الأرباح المبقتة	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٥٢٣,٧٦٤,٥٥٩	٢٦٤,٢٦٦,٨٣٥	٦٤,٤٩٧,٧٢٤	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠	
١٧٤,١٩٨,٨٨٤ (٩٢٤,٨٩٧)	١٧٤,١٩٨,٨٨٤ (٩٢٤,٨٩٧)	--	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٧٣,٢٧٣,٩٨٧	١٧٣,٢٧٣,٩٨٧	--	--	صافي ربح السنة
--	(١٧,٤١٩,٨٨٨)	١٧,٤١٩,٨٨٨	--	الخسارة الشاملة الأخرى
--	(٢٦٤,٣٣٥,٨٨٦)	(٦٤,٤٩٧,٧٢٤)	٣٢٨,٨٣٣,٦١٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢٥,١١٩,٠١٠)	(٢٥,١١٩,٠١٠)	--	--	المحول إلى الإحتياطي النظامي
(١٩,٧٨١,٣٣٢)	(١٩,٧٨١,٣٣٢)	--	--	الزيادة في رأس المال
(٢٣,١٩٥,٠٠١)	(٢٣,١٩٥,٠٠١)	--	--	المعاملات مع مالكي الشركة
(٦٨,٠٩٥,٣٤٣)	(٦٨,٠٩٥,٣٤٣)	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الأول ٢٠١٧ م
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٧,٤١٩,٨٨٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الثاني ٢٠١٧ م
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٧,٤١٩,٨٨٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الثالث ٢٠١٧ م
١٨٠,٠٩٢,٤٤٥	١٨٠,٠٩٢,٤٤٥	--	--	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
(٢,١٩٩,٤٣٥)	(٢,١٩٩,٤٣٥)	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الأول ٢٠١٨ م
١٧٧,٨٩٣,٠١٠	١٧٧,٨٩٣,٠١٠	١٨,٠٠٩,٢٤٥	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الثاني ٢٠١٨ م
--	(١٨,٠٠٩,٢٤٥)	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الثالث ٢٠١٨ م
(٢٥,٤١٧,١١٦)	(٢٥,٤١٧,١١٦)	--	--	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
(١٧,٥٢٥,٠٠٧)	(١٧,٥٢٥,٠٠٧)	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الأول ٢٠١٨ م
(٢١,٣٣٢,٥٧٢)	(٢١,٣٣٢,٥٧٢)	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الثاني ٢٠١٨ م
(٢٨,٨٩٣,٠٦٨)	(٢٨,٨٩٣,٠٦٨)	--	--	توزيعات الأرباح المعلنة للربع الثالث ٢٠١٨ م
(٩٣,١٦٧,٧٦٣)	(٩٣,١٦٧,٧٦٣)	--	--	إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
٧١٣,٦٦٨,٤٥٠	١٥٤,٤٠٥,٧٠٧	٣٥,٤٢٩,١٣٣	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	إيضاح
١٧٧,٥٤٧,٧٨٧	١٨٢,٠٥١,٥٢٦	
٩٥,١١٢,١٥٠	١٠٩,٥٨٥,٩٨٨	(٥)
١٨,٣٣٦,١٩٤	٢١,٠٦٧,١٦٨	(٢٢)
٦٥١,٠٥٣	٤,٧٨٧,١٩٦	
(٢,٠٢٧,٩٩٥)	٢,٢٢٧,٤٧٤	(١٠.١)
(٢٢٣,٩٤٨)	--	(٨.١)
(٤٤٩,٠٠٠)	--	(٨.٤)
٦,١٤١,٩٤١	١٣,٦٨٣,٧١٤	(١٦)
٢٩٥,٠٨٨,١٨٢	٣٣٣,٤٠٣,٠٦٦	
(٥٣,٩٦٤,٥١٥)	(١١,٦٢١,٠٦٣)	
١,٦٠٨,٩٩٦	(١٣,٧١١,٨٣٢)	
٨,٩٨٠,٥٢٢	٨,٢٩٥,٠٩٩	
١٣,٦٣٠,٣٥٣	(٧١٨,٦٢٠)	
١٠,٦١٤,٢٦٢	(١٣,٩١٦,٦١٨)	
٤٣,٧١٩,٩٨٠	(١٨,٢٥٧,٨٧٧)	
٣١٩,٦٧٧,٧٨٠	٢٨٣,٤٧٢,١٥٥	
(٦٣٥,٧٤٧)	(١٢,٣٨٦,٩٠٤)	(١٦)
(٥,٤٧٤,٨٨٤)	(٣,٠٦٤,١٧١)	(٢١)
٣١٣,٥٦٧,١٤٩	٢٦٨,٠٢١,٠٨٠	
(٢٣٦,٨٨٥,٣٢٥)	(٢٤٤,٦٥٢,١٠١)	
--	٢٥٦,٠٥٩	
(٢٣٦,٨٨٥,٣٢٥)	(٢٤٤,٣٩٦,٠٤٢)	
(٩٣,٥٩٢,٥٨٨)	(٩٣,١٦٤,٤٨٠)	
(٢٢,٥٨٩,٤٤٤)	(٢٥,٥٩٩,١٩٧)	
١٣٤,٠٤١,٢١٣	١٨٢,٤٦٦,٤٩١	
(١٣٣,١٢٧,٦٤٨)	(١٤٠,٩٣٤,٤٤٤)	
(١١٥,٢٦٨,٤٦٧)	(٧٧,٢٣١,٦٣٠)	
(٣٨,٥٨٦,٦٤٣)	(٥٣,٦٠٦,٥٩٢)	
١١١,٦٠٨,٦١٦	٧٣,٠٢١,٩٧٣	
٧٣,٠٢١,٩٧٣	١٩,٤١٥,٣٨١	(٣١)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الربح قبل الزكاة
تسويات للبنود غير النقدية:

الاستهلاك

تكلفة تمويل

شطب ممتلكات ومعدات - صافي

مخصص/(رد) مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية،

صافي

رد مخصص دفعات مقدمة لموردين ومقاولين

رد مخصص موجودات أخرى

منافع الموظفين

التغيرات في:

الزيادة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

(الزيادة)/(النقص) في الذمم المدينة التجارية

الزيادة في التزامات إيجارات مؤجلة

(النقص)/(الزيادة) في الذمم الدائنة

(النقص)/ الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

(النقص)/(الزيادة) في الإيرادات المؤجلة

النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

منافع الموظفين المدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات ومعدات

المتحصل من بيع موجودات مستبعدة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح مدفوعة

تكاليف تمويلية مدفوعة

المتحصل من قروض وسلف

المسدد من قروض وسلف

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معلومات إضافية

اشتملت المعاملات غير النقدية على تعديل للمتحصل من بيع موجودات بمبلغ ٩١٢,٠٧٣ ريال سعودي والذي تم تعديله مقابل ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً وموجودات أخرى.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وارث سرفراز
المدير المالي

أحمد أعظم
الرئيس التنفيذي

علي حمد الصقري
رئيس مجلس الإدارة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١. التنظيم والملكية والأنشطة الرئيسية

شركة لجام للرياضة ("الشركة") تأسست سابقاً بالملكة 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 ٤٠٣٠١٨٠٣٢٣ 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 سجلات تجارية مستقلة:

الموقع	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	١٤٣٧/٣/٢هـ
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:

٧٢٤٥٠٩	١٤٣٦/٣/٢١هـ	- فرع دبي
٧٨٥٣٨	١٤٣٧/١١/٢١هـ	- فرع الراشدية (عجمان)
٤١٣٥٢	١٤٣٨/٧/١٦هـ	- 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 للشؤون الرياضية رقم ٥٤٩ وتأجير المباني.

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع الثمامة
ص.ب ٢٩٥٢٤٥
الرياض ١١٣٥١
المملكة العربية السعودية.

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

شركة إجم للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة
تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية تعد المجموعة الأولى من القوائم المالية السنوية للشركة التي يتم فيها تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية و المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء. يتضمن الإيضاح رقم ٣ شرحاً للتغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة.

(ب) أسس القياس
تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(ج) عملة العرض والنشاط
تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والوظيفية للشركة. يتم إدراج المبالغ الواردة في الإيضاحات إلى أقرب مليون ريال سعودي.

(د) استخدام الأحكام والتقديرات
عند إعداد هذه القوائم المالية قامت الإدارة باستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة مستمرة.

الأحكام

إن المعلومات حول الأحكام المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الأكبر على المبالغ المسجلة في القوائم المالية يتم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح رقم ٢٩ والإيضاح رقم ٤ (م) - عقود الإيجار: فيما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار؛
- الإيضاح رقم ٢٩ والإيضاح رقم ٤ (م) - تصنيف عقود الإيجار

الإفتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م تم إدراجها في الإيضاحات التالية:

- الإيضاح رقم ٦ والإيضاح ٤ (ج) - الإنخفاض في قيمة الشهرة: الإفتراضات الرئيسية التي تستند عليها القيم القابلة للاسترداد
- الإيضاح رقم ١٠ والإيضاح رقم ٣ (أ) - (قياس مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة للذمم المدينة التجارية: الإفتراضات الرئيسية في تحديد معدل خسارة المتوسط المرجح.

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقرير المالي ٩ (راجع إيضاح ٣ (أ)) والمعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ (راجع إيضاح ٣ (ب)) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. ونظراً لطرق التحول التي قامت الشركة باختيارها عند تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة في هذه القوائم المالية والتي تم إدراجها سابقاً، فيما عدا الإفصاحات الإضافية بموجب المعايير الجديدة والعرض المنفصل لخسارة الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

لا يوجد أي تأثير جوهري على معايير الاعتراف لأن سياسات الشركة الحالية تتماشى مع المعايير المحاسبية الجديدة.

أ) المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية

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

ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، قامت الشركة بتطبيق تعديلات لاحقة على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية الذي يتطلب عرض الانخفاض في قيمة الموجودات المالية كبنود منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. كانت طريقة الشركة في السابق تتمثل في إدراج الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ضمن المصروفات العمومية والإدارية. 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 والمتاحة للبيع.

إن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ ليس له أي تأثير جوهري 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 الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بـ: التكلفة المطفأة؛ بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في سندات الدين؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر – استثمارات في أسهم؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن تصنيف الموجودات المالية بموجب المعايير الدولية 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 كل الشروط 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 الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

(١) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقيسة 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 المبدئي للأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية دون عنصر تمويل جوهري مقياس مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناؤه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
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.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات دخل الفائدة وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند التوقف عن الأثبات في الربح أو الخسارة. لدى الشركة موجوداتها المالية ضمن هذه الفئة كما هو مفصّل عنه في الجدول أدناه.

الاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. 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 الأثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة إلى في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة مثل هذه الاستثمارات.

الاستثمارات في سندات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
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.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

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

الموجودات المالية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
موجودات أخرى	٢,٧٣١,٣١٨	٢,٧٣١,٣١٨
مستحق من طرف ذو علاقة	٣٥,٤٥٠	٣٥,٤٥٠
ذمم مدينة تجارية	١١,٣٠٨,١٥٦	١١,٣٠٨,١٥٦
استثمار قصير الأجل	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك	٥٣,١٥٧,٧٤٧	٥٣,١٥٧,٧٤٧

لا يوجد أي تأثير هام ناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية على القوائم المالية للشركة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". ينطبق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المقابلة بالتكلفة المضافة وموجودات العقود والاستثمارات في سندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمارات في سندات الأسهم. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل اسبق من معيار المحاسبة الدولي ٣٩.

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

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

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة 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 الاقيات 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 اثباتها 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.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

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 سنة واحدة.

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 الانخفاض في القيمة

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

٣) التوقف عن الإثبات

الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تسوية الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاءها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة.

وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والعمود المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحملة) يتم إثباته ضمن الربح أو الخسارة.

٤) المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي حالي ملزم لدى الشركة بإجراء مقاصة لتلك المبالغ وعندما تعتزم الشركة تسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في أن واحد.

ب) المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

تنشئ المعايير الدولية 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 الانشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضاعة أو الخدمات. إن تحديد توقيت نقل السيطرة - في وقت معين أو بمرور الوقت - يتطلب اتخاذ حكماً.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ليس هناك أثر ناتج عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ على قائمة المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. ومع ذلك، تم تقديم بعض الإفصاحات الإضافية في هذه القوائم المالية السنوية بما يتماشى مع متطلبات الإفصاح بموجب المعايير المحاسبية الجديدة.

قامت الشركة بتطبيق المعايير الدولية 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.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

قامت الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية. فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة عند إعداد القوائم المالية:

أ) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، باستثناء الأراضي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة ناتجة عن الانخفاض في القيمة. يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات. تظهر الأراضي بالتكلفة.

تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل. تتضمن تكلفة الموجودات التي تم إنشاؤها ذاتياً ما يلي:

- تكلفة المواد والعمالة المباشرة.
- أي تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية للاستخدام المقصود منها.
- عندما يكون للشركة التزام بإزالة الأصل أو إعادته لموقعه وتقدير تكلفة التفكيك والإزالة للبنود واستعادة الموقع المخصص لها.
- تكاليف الاقتراض المرسمة، خلال مرحلة البناء.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفئات الرئيسية للموجودات:

مباني	٤٪ - ١٠٪
سيارات	٢٠٪
أدوات ومعدات رياضية	١٠٪
معدات كهربائية وأجهزة تكييف	١٠٪
أثاث ومعدات مكتبية	١٢,٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٠٪

يتم قيد أي أرباح أو خسائر عند استبعاد بند الممتلكات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

يتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه التكاليف إلى الشركة. يتم تحميل كافة التكاليف اللاحقة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(أ) ممتلكات ومعدات (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المالية فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع، والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. غرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد (وحدات توليد النقد). يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت للانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. عندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

(ب) أعمال رأسمالية تحت الإنشاء

تظهر الأعمال الرأسمالية تحت الإنشاء بالتكلفة وتتضمن بعض الموجودات التي تم اقتناؤها ولكنها ليست جاهزة للاستخدام المقصود منها. يتم تحويل هذه الموجودات إلى الفئات الملائمة للموجودات وتستهلك بمجرد أن تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها.

(ج) الشهرة

الاعتراف المبني

تقوم الشركة بقياس الشهرة في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

- القيمة العادلة، زائد
- المبلغ المعترف به لأي حقوق أقلية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، زائداً
- إذا كان تجميع الأعمال يتحقق على مراحل، فإن القيمة العادلة لحصة الملكية القائمة قبل التخارج في الشركة المستحوذ.

بما يزيد على صافي المبلغ المعترف به (عادة ما تكون القيمة العادلة) للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة. يتم مراجعة أي شهرة ناتجة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة.

القياس اللاحق

يتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة.

(د) النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء والمعرضة لمخاطر غير هامة للتغيرات في قيمتها العادلة والمستخدم بواسطة الشركة عند إدارة تعهداتها قصيرة الأجل وتتوفر للشركة دون أي قيود.

(هـ) قروض

يتم إدراج القروض بالمبالغ المستلمة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء و/أو تطوير موجودات مؤهلة حتى تصل إلى المرحلة التي يكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الموجودات المؤهلة للاستخدام المحدد لها، وبخلاف ذلك، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

و) التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين

يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف في الفترات الحالية أو السابقة.

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير إكتواري مؤهل باستخدام طريقة انتمان الوحدة المخططة. إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر والتي لا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تقوم الشركة بتحديد صافي مصروفات الفوائد على صافي التزام المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة بالأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ودفعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفوائد والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

ز) توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم تسجيل توزيعات الأرباح النهائية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل المساهمين في الجمعية العامة.

ح) الزكاة

تخضع الشركة لضريبة الدخل وذلك وفقاً لأنظمة الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ("الهيئة") والتي تخضع للتفسيرات. يتم إثبات الزكاة في قائمة الدخل. تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو الدخل المعدل الخاضع للضريبة، أيهما أعلى، وفقاً لما هو محدد في أنظمة الزكاة.

تقوم إدارة الشركة بتكوين المخصصات حيثما كان ذلك ملائماً على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة وتقوم بالتقييم المستمر للمواقف المتخذة في إقرارات الزكاة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها أنظمة الزكاة المطبقة للتفسيرات.

ط) الإيرادات

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨م. يعرض الإيضاح رقم ٣(ب) أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. يتم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعملاء في إيضاح ٢٢.

ي) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في السوق الأكثر تفضيلاً للموجودات أو المطلوبات عند غياب السوق الرئيسي.

يجب أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً متاحاً للشركة. يتم قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الموجودات أو المطلوبات على افتراض أن المشاركون في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات المالية غير المشتقة يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق على انتاج مزايا اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات بأعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة ولزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ي) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة).
- المستوى ٣: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كان التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير مالي.

تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات اللازمة لإعادة قياسها وفقاً لسياسات المحاسبية للشركة. وبالنسبة لهذا التحليل، تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الهامة المطبقة في التقييم الأخير عن طريق تجميع المعلومات في عملية حساب التقييم للعقود والمستندات الأخرى ذات الصلة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. يتم تحديد المخصصات من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للمطلوبات.

(ل) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية للشركة على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالعملة الوظيفية للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج فروقات التحويل الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة للفترة الحالية.

(م) عقود الإيجار

تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار عند نشأة الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب معد أو ينطوي على عقد إيجار.

عند نشأة أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي ينطوي على عقد إيجار، يجب على الشركة فصل الدفعات والعبء الآخر المطلوب بموجب الترتيب إلى تلك المتعلقة بعقد الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمهم العادلة النسبية.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
م عقود الإيجار (يتبع)

الموجودات المستأجرة
الموجودات التي تحتفظ بها الشركة بموجب عقد الإيجار حيث تنتقل بموجبها كافة مخاطر ومكافآت الملكية إلى الشركة يتم تصنيفها كعقد تأجير تمويلي. لم تقم الشركة بإبرام أي اتفاقية خلال السنة.

الموجودات التي تحتفظ بها الشركة بموجب عقود الإيجار الأخرى يتم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

مدفوعات عقود الإيجار
يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقود الإيجار وذلك على مدى فترة عقود الإيجار.

ن) ربحية السهم
تقوم الشركة بعرض الربح الأساسي للسهم وفقاً لأسهمها العادية. يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة على مساهمي الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

س) المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن:

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.

١. المعايير الدولية للتقرير المالي (١٦) عقود الإيجار

يتعين على الشركة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. قامت الشركة بتقييم التأثير المقدر للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على قوائمها المالية كما هو موضح أدناه. قد تتغير التأثيرات الفعلية لتطبيق المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ م نظراً لأن السياسات المحاسبية الجديدة تخضع للتغيير حتى تعرض الشركة قوائمها المالية الأولى التي تتضمن تاريخ التطبيق الأولي.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بإثبات الأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات تتعلق بالإثبات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للنبود ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي وعقود إيجار تشغيلي.

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 ١٥ عقود الإيجار التشغيلي الحوافز، وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار.

أ) عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجرة

ستقوم الشركة بإثبات موجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلية لمرافق المراكز. سيتم تغيير طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك العقود نظراً لأن الشركة ستثبت الاستهلاك المحمل لحق استخدام الموجودات ومصروفات الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار.

أدرجت الشركة سابقاً مصروفات عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وأدرجت الموجودات والمطلوبات فقط إلى الحد الذي كان يوجد فيه فرق زمني بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروفات المدرجة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" (يتبع)

أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً لأثر المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦. من المتوقع أن يكون تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ في تاريخ التطبيق كما يلي:

الأثر على قائمة المركز المالي (زيادة/ نقص) كما في ١ يناير ٢٠١٩ م:

ريال سعودي	الموجودات
٨٧٩,٩١٣,٠٢١	حق استخدام الموجودات
(٦٧,٩٤١,٧٤٧)	مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
<u>٨١١,٩٧١,٢٧٤</u>	الأثر الإجمالي على الموجودات
٩٧٤,٢٦٣,٠٥٧	المطلوبات
(٦٤,٥٩١,٣٤٢)	التزام عقد الإيجار
<u>٩٠٩,٦٧١,٧١٥</u>	التزامات إيجارات مؤجلة
	الأثر الإجمالي على المطلوبات
(٩٧,٧٠٠,٤٤١)	حقوق الملكية
<u>(٩٧,٧٠٠,٤٤١)</u>	الأثر الإجمالي على حقوق الملكية

نتيجة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦، ستتحسن الأرباح التشغيلية للشركة بينما ستزداد مصروفات الاستهلاك والفوائد الخاصة بها. وهذا بسبب التغيير في المحاسبة عن مصروفات عقود الإيجار المصنفة كعقود التأجير التشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

كما يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إفصاحات إضافية والتي من أجلها اعتبرت الشركة التغييرات اللازمة في الإجراءات المتعلقة بالنظم المالية أمراً ضرورياً لتحصيل والإفصاح عن المعلومات المطلوبة.

(ب) التحول

تخطط الشركة لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي ١٦ بشكل مبدئي في ١ يناير ٢٠١٩ م، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة. لذلك سيتم إثبات التأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩ م، بدون تعديل لمعلومات المقارنة.

تخطط الشركة لتطبيق وسيلة عملية لاستثناء تعريف عقد الإيجار عند التحول. وهذا يعني أنها ستطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ م والمحددة كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٤.

(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 المعايير الدولية للتقرير المالي ٩).
- الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- التعديلات أو الحذوفات أو التسويات المخططة (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.
- المعايير الدولية للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
بالريال السعودي

٥. الممتلكات والمعدات

الأصل	تحت التقييم	أصل رأسمالية	أثاث ومعدات مكتبية	حاسب آلي	معدات كهربائية	رياضية	السيارات	مباني	أراضي	التكلفة
١,٤٥٢,٤٧٨,٨٤٧	١٩٩,٠٤٣,١١٣	١,٢٥٣,٤٣٥,٧٣٤	٦,٩٦١,٥٩٨	١١,٨٢١,٠٦١	٧٩,١١٨,٧٩٤	٢٨٤,٩٤٦,٨٩٣	٢,٥٢٥,٧٤١	٨١٩,١١٥,٥٤٧	٤٨,٩٣٦,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
٢٤٦,١٤٦,٧٩٧	١٩٦,١٥٠,٩٩٣	١,٤٧٦,٩١٨	٩٦٤,٢٢٧	١,٤٧٦,٩١٨	٨١,٤٩,١٨٦	٢,٥٨٨,١٨٩	٥٦,٦٠٠	٧,٥٤٥,١٤٩	٢٤,٣١٥,٥٢٥	إضافات خلال السنة
--	(٢٦٤,٩٨٧,٠٩١)	٢,٩٩٣,٩٦٤	٢,٣٢٤,٨٨٤	٢,٩٩٣,٩٦٤	٥,١٩٢,١٢٢	٦٥,٥٢٢,٨٨٧	--	١٨٨,٨٧٢,٢٢٤	--	تحويلات خلال السنة
(١٩,٨١٤,٥٢٢)	--	(١٧٦,١٥١)	(٤٧,٠٨٤)	(١٧٦,١٥١)	(٧٤٥,٧٠٣)	(١١,٨٤٨,٢٠٥)	(٣٢٤,٧٦٤)	--	--	شطب خلال السنة (إيضاح ٣-٥)
١,٦٧٤,٨١١,١٢٢	١٣,٠٢٠,٧١٥	١,٦١٢,٤٤٧,٧٩٢	١,٠٢١,٣١٥	١,٦١٢,٤٤٧,٧٩٢	٨٤,٩٥٢,٧٩٤	٢٤١,٢٧٩,٧٢٤	٢,٢٤٧,٥٧٧	١,٠١٥,٥٣٢,٩٢٠	٧٢,٢٥١,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٦٧٤,٨١١,١٢٢	١٣,٠٢٠,٧١٥	١,٦١٢,٤٤٧,٧٩٢	١,٠٢١,٣١٥	١,٦١٢,٤٤٧,٧٩٢	٨٤,٩٥٢,٧٩٤	٢٤١,٢٧٩,٧٢٤	٢,٢٤٧,٥٧٧	١,٠١٥,٥٣٢,٩٢٠	٧٢,٢٥١,٥٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ م
٢٤٨,٩٥٣,٢٦٦	٢٠٦,٣٩٩,٣٦٠	١,٧٣٢,٧٧١	١,٠٣٨,٠٨٩	١,٧٣٢,٧٧١	٢,٥٨٨,٤٩١	١,٠٢٩,٥٠٠	١٦٩,٥١٠	٣٥,٤٢٢,٢٧٥	--	إضافات خلال السنة
--	(١٣٢,٣٩٨,٨٣٦)	٣,٠٠٥,٢٨٢	٢,٩٩٤,٢٢١	٣,٠٠٥,٢٨٢	٢,٥٤٨,١٣١	٣٤,٦١٤,٨٣٩	--	٨٨,٢٣٥,٩٦٢	--	تحويلات خلال السنة
(١٢,٢٦١,٤٠٤)	--	(٤١,٨٥٠)	(١٠,١٣٨)	(٤١,٨٥٠)	(٤٧,١٠١)	(١٢,٢٣٥,٨١٧)	(٢٣٥,١٩٧)	--	--	شطب خلال السنة (إيضاح ٣-٥)
١,٩٦١,١٠٧,٩٨٤	٢٠٤,٦٧١,٣٩٩	١,٧٥٦,٤٧٦,٤٤٣	١,٠٢١,٣١٥	١,٧٥٦,٤٧٦,٤٤٣	٩٠,٠٤٣,٣١٥	٣٦٤,٢٢٧,٧٨٦	٣,١٨١,٨٩٠	١,١٣٩,١٩٣,١٥٨	٧٢,٢٥١,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(٣٠٧,٥٥٥,٠٨٩)	--	(٥٠,٦٩٥,٩٧٩)	(٢٢,٤٨٠,٢٤٢)	(٥٠,٦٩٥,٩٧٩)	(٢٢,٤٨٠,٢٤٢)	(٩٢,٤٧٢,١٠٠)	(٢,٨٢٠,٧٦٠)	(١٧١,٥٩١,٩٢٤)	--	الإستهلاك المتراكم
(٩٥,١٢٢,١٥٠)	--	(٢,٣٦٨,٢٧٨)	(٧,٤٤٥,٦٧٨)	(٢,٣٦٨,٢٧٨)	(٧,٤٤٥,٦٧٨)	(٣٠,٧٣١,٥٢٤)	(٢٨١,٦٣١)	(٥٢,٢٧٧,٤٢٠)	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ م
١٢,٩٥٨,٣٨٢	--	١٥٣,٤٦٦	٤٤,٦٣٤	١٥٣,٤٦٦	٤,٩٧٨,٢٢٨	٧,٤٤٧,٢٩١	٣٢٤,٧٦٤	--	--	المحمل للسنة
(٢٨٩,٧٠٨,٥٦٦)	--	(٧,٢٨٤,٧٩١)	(٤٠,٨٧,٦٦٨)	(٧,٢٨٤,٧٩١)	(٢٤,٩٤٢,٦٩٢)	(١١٥,٧٥٧,٣٣٢)	(٢,٧٦٧,٦٢٨)	(٢٢٤,٨١٩,٢٤٤)	--	استعدادات (إيضاح ٣-٥)
(٣٨٩,٧٠٨,٨٥٦)	--	(٧,٢٨٤,٧٩١)	(٤٠,٨٧,٦٦٨)	(٧,٢٨٤,٧٩١)	(٢٤,٩٤٢,٦٩٢)	(١١٥,٧٥٧,٣٣٢)	(٢,٧٦٧,٦٢٨)	(٢٢٤,٨١٩,٢٤٤)	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
(١٠٩,٥٨٥,٩٨٨)	--	(٣,٠٦٧,١٩١)	(١٠,٨١,١٧٧)	(٣,٠٦٧,١٩١)	(٨,٧٨٤,٠٨١)	(٣٤,٤٣٥,٥٢٤)	(٢٨٥,٠٢٨)	(٦١,٤٥٧,٩٨١)	--	كما في ١ يناير ٢٠١٨ م
٦,٧٠٦,٠٧٦	--	٣٩,٢٢١	٢٨,٤٥٨	٣٩,٢٢١	٣٣,٧٥٢	٦,٣٦٩,٣٤٤	٢٣٥,١٩٧	--	--	المحتمل للسنة
(٤٩٢,٥٨٨,٧٦٨)	--	(١٠,٣١٢,٦٦٦)	(٥,٥٦١,٨٨٧)	(٤,٣٦٩,٠١٨)	(٤,٣٦٩,٠١٨)	(١٤٢,٨٧٢,٤١٢)	(٤,٨١٧,٤٥٩)	(٢٨٦,٢٢٧,٢٢٥)	--	استعدادات (إيضاح ٣-٥)
١,٢٨٥,١٠٢,٢٢٦	١٣,٠٢٠,٧١٥	١,٢٧٢,٠٧١,٥١١	٦,١٢٢,٤٢٧	١,٢٧٢,٠٧١,٥١١	٥٠,٠١٠,١٠٢	٢٢٥,٥٢٢,٥٢٦	٤٧٩,٩٤٩	٧٩٠,٦٦٤,٥٧٦	٧٢,٢٥١,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
١,٤١٨,٥١٤,٢٢٦	٢٠,٤٠٤,٧٢,٣٩٩	١,٠٥٠,٨١,٧٢٤	١,٠٢٧,٣٨٩	١,٠٥٠,٨١,٧٢٤	٤٦,٣٤٩,٢٩٧	٢٢٠,٨٥٢,٣٧٣	٣٦٤,٤٣١	٨٥٢,٨٦٥,٨٣٣	٧٢,٢٥١,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٥. ممتلكات ومعدات (يتبع)

٥.١. تم توزيع الإطفاء المحمل للسنة كما يلي:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٩١,٨٣٣,٣٧٢	١٠٥,٦٦٧,٤٨١	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣)
٣,٢٧٨,٧٧٨	٣,٩١٨,٥٠٧	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٩٥,١١٢,١٥٠</u>	<u>١٠٩,٥٨٥,٩٨٨</u>	

٥.٢. تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م في تكاليف إنشاء ومعدات ذات طبيعة رأسمالية بمبلغ وقدره ١٤٠,٦ مليون ريال سعودي و ٦٣,٤ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ م: ٨٣,٦ مليون ريال سعودي و ٤٦,٦ مليون ريال سعودي)، على التوالي. تشمل تكاليف الإنشاء على مبلغ وقدره ١,٦ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٥ مليون ريال سعودي) يتعلق بتكاليف القروض المرسمة خلال فترة الإنشاء. بلغ إجمالي تكلفة القروض المرسمة بموجب الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ خلال السنة مبلغ وقدره ٤,٣ مليون ريال سعودي وبلغ معدل المرسمة ٤,٥٥٪ (ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤٪). تتضمن المعدات ذات الطبيعة الرأسمالية بصورة رئيسية معدات النادي الرياضي والتي تم شراءها ولكنها غير متاحة للاستخدام الحالي.

٥.٣. يتم إدراج المحمل المتعلق بشطب الممتلكات والمعدات في المصروفات العمومية والإدارية بالصافي بعد مقصولات الاستيعاد.

٦. الشهرة

يتمثل في الشهرة التي تم الاعتراف بها خلال سنة ٢٠١٦ م نتيجة لتجميع الأعمال وذلك من خلال الاستحواذ على اثنين من مراكز اللياقة البدنية العاملة الكائنة في النوادي والرياض. إن هذا الاستحواذ مكن الشركة من اختصار الوقت اللازم لإنشاء مراكز جديدة. بلغ إجمالي العوض المدفوع لاقتناء هذه المراكز ٢٤,٥ مليون ريال سعودي والذي نتج عن شهرة بقيمة ٩,٤٥ مليون ريال سعودي.

اختبار الانخفاض في القيمة

قامت الشركة بإجراء اختبار للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد للمركزين اللذين تم الاستحواذ عليهما بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام وذلك باستخدام توقعات التدفقات النقدية لـ ١٠ و ١٧ سنة المقبلة التي تم اعتمادها من قبل الإدارة العليا. وحيث أن القيمة القابلة للاسترداد تجاوزت القيمة الدفترية للشهرة بمعدل خصم مؤكد بواقع ١,٤٪، فإن الشهرة لا تعتبر منخفضة القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

حددت الإدارة النمو المتوقع في الإيرادات بناءً على الأداء السابق وتوقعاتها للتطور في الأسواق. يعكس معدل الخصم تقدير الإدارة للمخاطر المحددة المتعلقة بالمراكز. إن احتساب القيمة قيد الاستخدام هو الأكثر حساسية بالنسبة للافتراضات المتعلقة بمعدل نمو المبيعات وتكاليف الإيرادات المستخدمة لاستنباط التدفقات النقدية وكذلك العوامل المستخدمة عند احتساب القيمة النهائية. إن معدل النمو المستخدم لاحتساب القيمة النهائية هو ٢٪.

الحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات

بالنسبة لتقييم القيمة قيد الاستخدام، ترى الإدارة أنه ليس هناك تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه قد يتسبب في زيادة القيمة الدفترية للشهرة بشكل كبير عن قيمتها الدفترية.

٧. مدفوعات مقدّمة طويلة الأجل

تمثل هذه مدفوعات مقدّمة تتعلق بإيجار إضافي مدفوع مقدماً. هذا يتضمن بشكل رئيسي إيجار إضافي مدفوع يتعلق بقطعة الأرض الكائنة في دبي والتي تقوم الشركة حالياً بتشغيل مركز رياضي عليها. ينتهي عقد الإيجار الحالي في ٢٠٢٩ م وتُدفع الشركة مبالغ سنوية بموجب هذا العقد. دفعت الشركة ٩,٣٢ مليون ريال سعودي كدفعة إضافية مقدماً لتأمين عقد الإيجار لمدة إضافية ١٥ سنة بعد انتهاء العقد المذكور في ٢٠٢٩ م. بالإضافة إلى ذلك، يتعلق المبلغ المسدد الباقي البالغ ١,٢ مليون ريال سعودي بالإيجار المقدم بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي والذي كان قد تم دفعه في ٢٠١٦ م لمدة ٥ سنوات لأرض المركز الرياضي الواقعة في الرياض لعقد الإيجار الذي سينتهي في ٢٠٢١ م.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٨. المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤١,٥٨٠,٩١٤	٤٦,٢٧٩,٥١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٥٠٢,٦٠٧	٤,١٧٣,٢١١	- إيجار
٥,٣٠٤,٦٩٤	١٠,٦٩٢,٤٩٩	- سكن
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	- إقامة وتصاريح عمل وأخرى
٥٢,٥٨٨,٢١٥	٦٢,٣٤٥,٢٢٥	- الجزء المتداول من المدفوعات المقدمة طويلة الأجل
٤٩,٣١٧,١١٦	٥١,٥٢٧,٤٦٢	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين (إيضاح ٨-١)
١٣,٢٣١,١٤٣	١٤,٥٦٤,٩٧٩	مواد مستهلكة
١٧٥,٠٠٠	--	تكلفة طرح عام أولي مستحقة من مساهمين حاليين (إيضاح ٢-٨)
٢,٦٠٣,٨١٨	٣,٢١٠,٧٦٢	موجودات أخرى (إيضاح ٣-٨)
(١,٢٣١,٦١٨)	(١,٢٣١,٦١٨)	مخصص أرصدة مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٤-٨)
١,٣٧٢,٢٠٠	١,٩٧٩,١٤٤	
١١٦,٦٨٣,٦٧٤	١٣٠,٤١٦,٨١٠	

٨,١ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص دفعات مقدمة لموردين ومقاولين:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٢٣,٩٤٨	--	الرصيد في بداية السنة
(٢٢٣,٩٤٨)	--	رد خلال السنة
--	--	الرصيد في نهاية السنة

٨,٢ يمثل هذا البند أتعاب استشارات ومصرفات مماثلة أخرى متكبدة تخص طرح العام الأولي للشركة والتي تم الاتفاق على تحملها بواسطة المساهمين. خلال السنة، تكبدت الشركة تكلفة إضافية بلغت ٨,١٣ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣,٨٧ 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 الحاليين من متحصلات طرح العام الأولي.

يتم إدراج الفواتير غير المدفوعة لتكاليف طرح العام الأولي في المصروفات المستحقة بمبلغ ١,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وسيتم دفعها بواسطة الشركة من المبالغ المستلمة من المساهمين كما هو مبين أعلاه.

٨,٣ ويتضمن الاستثمار في شركة تابعة بمبلغ ٠,٠٤٨ مليون ريال سعودي والذي لم يتم توحيد بسبب عدم أهمية الأرصدة المتعلقة به.

٨,٤ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الأرصدة المشكوك في تحصيلها من الموجودات الأخرى:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١,٦٨٠,٦١٨	١,٢٣١,٦١٨	الرصيد في بداية السنة
(٤٤٩,٠٠٠)	--	رد خلال السنة
١,٢٣١,٦١٨	١,٢٣١,٦١٨	الرصيد في نهاية السنة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩. **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها**

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:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٧,٢٧٢,١٧٢	١٣,٨٦٢,٠٥٦	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا
--	٢٢,٩٨٤,٤٤٥	علاوة ومكافأة نهاية الخدمة المدفوعة إلى نائب الرئيس والرئيس التنفيذي وموظفي الإدارة العليا الآخرين في الربع الأخير من عام ٢٠١٨ م
٣,٤٠٠,٠٠٠	٣,٤٠٠,٠٠٠	إيجار مدفوع لمساهم
٣,٨٧٠,١٥٤	٨,١٣٦,١٨٥	تكلفة طرح عام أولي مستردة/قابلة للاسترداد من مساهمين (إيضاح ٨-٢)
١,٥٢٦,٢٥٧	٤,٢٨٩,٧٢٠	شراء معدات رياضية من شركات لأحد المساهمين مصلحة فيها
٩٤٠,١٦٥	٦٣٣,٣٥٠	- سبورنا نوادي صحية ومعدات رياضة
٢,٨٨٨,٧٠٠	--	مبيعات لشركة تخضع للإدارة المباشرة:
		- شركة المتوسيط والخليج (ميد غلف)
		- شركة اتحاد اتصالات (موبايلي)
٢٥٠,١٥٢	١٠٣,٥٣٧	مبيعات لشركات للمساهم حصة فيها:
		- شركة الصقري القابضة
٣٢٤,٧٠٠	٩٥٧,٩٧٧	متحصلات من استبعاد معدات رياضية للنادي الصحي الرياضي ومعدات
٥,٦٩٥,٩٧٠	٢,١٧٨,٧٠٦	الرشاقة
٧١١,٤٧٠	١,٢٤١,٩٩٣	خدمات مخالصة جمركية مستلمة من سكات اللوجستية
٣,٠٥٩,٩٠٤	٣,٢٩٧,٣١٥	خدمات تأجير سيارات مستلمة من ذيب لتأجير السيارات
٦٨٣,٣٨٧	٥,٩٢٧,٥٩٧	خدمات إنشاء مستلمة من شركة مهرة الخير للمقاولات.
		خدمات إنشاء مستلمة من فدوه للمقاولات

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٥,٤٥٠	--	مستحق من طرف ذو علاقة
		شركة فتنس تايم التجارية المحدودة

دفعات مقدمة لأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن المدفوعات مقدماً

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤١٩,٥٨٣	٨٤,١٠١	والموجودات الأخرى
٤٣٨,٤٥٣	٨٨٠,٠٤٥	سكات اللوجستية
--	٥٩٤,٤٦٤	فدوه للمقاولات
٧٥١,٧٧٩	٢,١١٩,٨٩٤	شركة مهرة الخير للمقاولات
١,٦٠٩,٨١٥	٣,٦٧٨,٥٠٤	سبورنا نوادي صحية ومعدات رياضة

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٩. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

مستحقات لأطراف ذات علاقة مدرجة ضمن الذمم الدائنة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٦٨,٥٥٦	--	شركة مهرة الخير للمقاولات
٧,١٢٥	--	مستحقات من شركات للمساهمين حصة فيها شركة الصقري القابضة
١٩٧,٣٣٠	--	مستحقات من شركات تخضع للإدارة المباشرة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
--	٧٤,٨٦٩	- شركة اتحاد اتصالات (موبايلي)
١٩٧,٣٣٠	٧٤,٨٦٩	- شركة المتوسط والخليج (ميد غلف)

١٠. الذمم المدينة التجارية

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨,١٥٩,٦٠٧	١٦,٩٠٤,٤٢٠	اشتراكات وعضويات مستحقة
٣,١٤٨,٥٤٩	٨,١١٥,٥٦٨	إيجارات مستحقة
١١,٣٠٨,١٥٦	٢٥,٠١٩,٩٨٨	
(٦٢٥,٩٧٦)	(٢١٢,٤٨٨)	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٠-١)
(١,٧٥٩,٤٩٧)	(٤,٤٠٠,٤٥٩)	- اشتراكات وعضويات مستحقة
(٢,٣٨٥,٤٧٣)	(٤,٦١٢,٩٤٧)	- إيجارات مستحقة
٨,٩٢٢,٦٨٣	٢٠,٤٠٧,٠٤١	

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

٢٠١٧ م		٢٠١٨ م		
إيجارات مستحقة	اشتراكات وعضويات مستحقة	إيجارات مستحقة	اشتراكات وعضويات مستحقة	
٩١١,٢٧٠	٣,٨١٢,٦٧٩	١,٧٥٩,٤٩٧	٦٢٥,٩٧٦	الرصيد في بداية السنة
٨٤٨,٢٢٧	(٢,٨٧٦,٢٢٢)	٢,٦٤٠,٩٩٢	(٤١٣,٤٨٨)	(رد مخصص)/محمل للسنة
١,٧٥٩,٤٩٧	٩٣٦,٤٥٧	٤,٤٠٠,٤٥٩	٢١٢,٤٨٨	
--	(٣١٠,٤٨١)	--	--	شطب مقابل مخصص
١,٧٥٩,٤٩٧	٦٢٥,٩٧٦	٤,٤٠٠,٤٥٩	٢١٢,٤٨٨	الرصيد في نهاية السنة

١١. استثمار قصير الأجل

يمثل استثمار قصير الأجل بقيمة لا شيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١٧ مليون ريال سعودي) ويحمل هامش ربح بمعدل ٢,٥٥٪ سنوياً.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٢. النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢,٨٦٤,٢٢٦	٢,١٥٩,٨٩٠	نقد في الصندوق
٥٣,١٥٧,٧٤٧	١٧,٢٥٥,٤٩١	نقد لدى البنك - حسابات جارية
<u>٥٦,٠٢١,٩٧٣</u>	<u>١٩,٤١٥,٣٨١</u>	

١٣. رأس المال

إن رأس مال الشركة البالغ ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٢,٣ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: 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 اعتباراً من ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

١٤. 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.

١٥. 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:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٣٦٦,١٥١,١٦٣	٣٧٦,٣٢٣,٣٨٩	مطلوبات غير متداولة
		الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل
		مطلوبات متداولة
٧٦,٤٩٣,٥٦٢	١٠٧,٨٥٣,٣٨٣	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
<u>٤٤٢,٦٤٤,٧٢٥</u>	<u>٤٨٤,١٧٦,٧٧٢</u>	إجمالي القروض والسلف

شروط وجدول السداد.

فيما يلي شروط وأحكام القروض القائمة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	سنة الاستحقاق	سعر الفائدة الاسمي	العملة	
					القروض البنكية - غير مضمونة
٢٩٧,٥٠٤,٤٦٠	٢٤١,٧٣٦,٥٧٢	٢٠٢٠ م - ٢٠٢٣ م	٤,١٧٪ إلى ٥,١٧٪	ريال سعودي	- أسعار عمولة ثابتة
					- أسعار عمولة متغيرة
١٤٥,١٤٠,٢٦٥	٢٤٢,٤٤٠,٢٠٠	٢٠٢٢ م - ٢٠٢٤ م	١,٥٠٪ (سايبور) إلى (سايبور) ٢,٠٠٪	ريال سعودي	
<u>٤٤٢,٦٤٤,٧٢٥</u>	<u>٤٨٤,١٧٦,٧٧٢</u>				الإجمالي

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٥. القروض والسلف (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م، بلغ الرصيد القائم للتكاليف التمويلية المستحقة ١٥,٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٣٨,٠ مليون ريال سعودي) والذي تم إدراجه ضمن المصروفات المستحقة. إضافة لذلك، لم تستخدم الشركة تسهيلات القروض من البنوك المحلية البالغة ١٢٧,٤٢ مليون ريال سعودي التي تنتهي في ٢٠١٩ م وقابلة للتجديد وفقاً لشروط الاتفاقية.

١٦. التزامات المنافع المحددة – منافع الموظفين

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٣,٩٣٠,٣٠٧	٢٧,٤٢٦,٥٥٢	القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة

فيما يلي بيان بالحركة في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٧,٤٩٩,٢١٦	٢٣,٩٣٠,٣٠٧	الرصيد في بداية السنة
(٦٣٥,٧٤٧)	(١٢,٣٨٦,٩٠٤)	منافع مدفوعة خلال السنة
٦,١٤١,٩٤١	١٣,٦٨٣,٧١٤	التكاليف والفوائد للخدمة الحالية
٩٢٤,٨٩٧	٢,١٩٩,٤٣٥	خسائر إعادة القياس المسجلة في قائمة الدخل الشامل الأخر
٢٣,٩٣٠,٣٠٧	٢٧,٤٢٦,٥٥٢	الرصيد في نهاية السنة

المصروفات المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الخدمة السابقة
فوائد على الالتزامات

٥,٥٤٠,٥٩٤	٦,٧٢٣,٦٨٢
--	٦,٣١٢,٦٣٧
٦٠١,٣٤٧	٦٤٧,٣٩٥
٦,١٤١,٩٤١	١٣,٦٨٣,٧١٤

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والتي تم تخصيصها:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤,٦٢٣,٣١٦	٥,٧٧٧,٤١٢	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣,١)
١٤٤,٣٦٥	١٥٧,٣٤٩	مصروفات إعلان وتسويق (إيضاح ٢٤-٢)
١,٣٧٤,٢٦٠	٧,٧٤٨,٩٥٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥,١)
٦,١٤١,٩٤١	١٣,٦٨٣,٧١٤	

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
%٣,٦٥	%٤,٢٠	الافتراضات الاكتوارية الرئيسية
%٢,١٥	%٢,٥٠	- معدل الخصم المستخدم
		- معدل النمو المستقبلي في الرواتب

تحليل الحساسية

إن التغييرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية الملازمة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، ستؤثر على التزامات المنافع المحددة حسب المبالغ الظاهرة أدناه:

نقص	زيادة	
١,٦٠٦,٠١٧	(١,٤٣٩,٣٤٤)	٢٠١٨ م
(١,٥٤١,٦٢٦)	١,٦٩٢,٢٨٢	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)
١,٣٢٥,٨٧٨	(١,١٨٧,٤٠٣)	٢٠١٧ م
(١,٣٠٤,٣٧٦)	١,٤١٩,٠٢٨	معدل الخصم (تغير بنسبة ١٪)
		معدل الزيادة في الرواتب (تغير بنسبة ١٪)

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٦. التزامات المنافع المحددة – منافع الموظفين (يتبع)

المخاطر المرتبطة بالتزامات المنافع المحددة

مخاطر زيادة الرواتب:

إن النوع الأكثر شيوعاً من منافع التقاعد هو النوع الذي يتم فيه ربط المنافع مع الرواتب النهائية. تنشأ المخاطر عندما تكون الزيادات الفعلية أعلى من المتوقع وبالتالي تؤثر على الالتزام.

مخاطر السحب:

إن مخاطر السحب الفعلي التي تتفاوت مع افتراضات التقييم يمكن أن تفرض مخاطر على التزامات المنافع. إن الحركة في الالتزام ممكن أن تتطرق في كلا الاتجاهين.

١٧. التزامات إيجارات مؤجلة

يتم السماح للشركة بفترة إيجار مجانية لبعض التحسينات على عقارات مستأجرة بموجب اتفاقات معينة مع مالكي العقارات المعنيين. ولا تكون هذه الإيجارات مستحقة حتى الآن وتستحق الدفع في الفترات المستقبلية وفقاً للشروط الواردة في الاتفاقيات، إلا أنه ولغرض إثبات المصروف، يتم توزيع مصروف الإيجار بالتساوي على مدى فترة الاتفاقية.

تكون هذه الإيجارات مستحقة الدفع في سنة ٢٠٤٣م أو قبلها وتم تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة استناداً إلى تواريخ استحقاقها.

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٥٣,١٢٨,٦٠٢	٦٠,٨٩١,٠٧٤	مطلوبات غير متداولة
		الجزء غير المتداول من التزامات إيجارات مؤجلة
٣,١٦٧,٦٤١	٣,٧٠٠,٢٦٨	مطلوبات متداولة
٥٦,٢٩٦,٢٤٣	٦٤,٥٩١,٣٤٢	الجزء المتداول من التزامات إيجارات مؤجلة
		إجمالي التزامات إيجارات مؤجلة

١٨. الذمم الدائنة

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٣٢,٢٧١,٨٢٩	٢٩,٠٠٩,٩٢٢	ذمم دائنة إلى:
٥,٠٣٣,٢٤١	٧,٥٤٤,٣٦١	- موردين
٣٧,٣٠٥,٠٧٠	٣٦,٥٥٤,٢٨٣	- تجاريين
		- مقاولين

١٩. المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٤٨,٦٤٦,٩٨٨	٣٣,٩٣٠,١٧٧	مصروفات مستحقة
١,١٠٤,٧٩٢	١,٦٧٤,١٢١	دفعات مقدمة من عملاء
٤٩,٧٥١,٧٨٠	٣٥,٦٠٤,٢٩٨	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.
(بالريال السعودي)

٢٠. إيرادات مؤجلة

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٥٠,٨٣٢,٤١٤	٢٢٨,٠٧٧,١٥٣	إيرادات اشتراكات مؤجلة:
٦,٩٥٠,٧٣٢	١١,٥٢٥,٢٥٣	- رسوم اشتراكات
٢٥٧,٧٨٣,١٤٦	٢٣٩,٦٠٢,٤٠٦	- رسوم دورات شخصية
٣,٧٩٢,٤٤٩	٣,٧١٥,٣١٢	دخل إيجار مؤجل
٢٦١,٥٧٥,٥٩٥	٢٤٣,٣١٧,٧١٨	

تم إثبات مبلغ ٢٦١,٥٧ مليون ريال سعودي المعترف به في الإيرادات المؤجلة في بداية السنة كإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م بعد تعديل مبلغ ١١,٣٠ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بضريبة القيمة المضافة على الاشتراكات المباعة في السنة السابقة. ووفقاً لقرار الإدارة، لم يتم تحصيل ضريبة القيمة المضافة على الاشتراكات المذكورة أعلاه من العملاء، وقد تحملت الشركة المصاريف بنفسها.

٢١. الزكاة

مخصص الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	رأس المال
٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٥٤,٤٠٥,٧٠٧	أرباح مبقاة
١٧,٤١٩,٨٨٨	٣٥,٤٢٩,١٣٣	احتياطي نظامي
١١٨,٠٩٠,٢٨٩	١٣٤,٥١٢,٦٥٤	الربح المعدل للسنة
١,٣٠٦,٢٧٠,٨٢٥	١,٤٣٨,٤٨٢,٧٧٥	موجودات غير متداولة

فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٦,٦١٣,٦٦٣	٤,٤٨٧,٦٨٢	الرصيد في بداية السنة
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٦٢,٨١٦	المحمل للسنة
(١,١٣٨,٧٧٩)	(١,٤٠٣,٧٣٥)	رد مخصص إضافي متعلق بالسنة السابقة
٣,٣٤٨,٩٠٣	١,٩٥٩,٠٨١	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٥,٤٧٤,٨٨٤)	(٣,٠٦٤,١٧١)	الرصيد في نهاية السنة
٤,٤٨٧,٦٨٢	٣,٣٨٢,٥٩٢	

موقف الربوط الزكوية النهائية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنوات حتى ٢٠١٧ 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.

شركة نجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢. الإيرادات

<u>٢٠١٧ م</u>	<u>٢٠١٨ م</u>	الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٧٦,٣٢١,١٢٣	٧٣٠,٤٦٩,٤٢٥	- إيرادات الاشتراكات والعضويات
٤٥,٦٦٥,٥٣٨	٥٩,٥٧٥,٩١٧	- إيرادات الدورات الشخصية
١٠,٨٩٢,٢٦٧	٩,٩٠١,٤٩١	- دخل الإيجار
<u>٧٣٢,٨٧٨,٩٢٨</u>	<u>٧٩٩,٩٤٦,٨٣٣</u>	

يعرض الجدول أدناه طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء من قبل الشركة في العقود المبرمة مع العملاء.

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء بما في ذلك شروط السداد الهامة	تحقق الإيرادات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ١٥ (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م)
إيرادات الاشتراكات والعضويات	يتم استيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت خلال فترة الاشتراك. للعملاء الأفراد، يتم استلام الدفعة مقدماً بالنسبة للشركات، يتم استلام العوض بناءً على شروط الائتمان المتفق عليها مع عميل الشركة.	يتم الاعتراف برسوم الاشتراكات والعضوية كإيرادات منتظمة على مدار فترة الاشتراك. يتم الاعتراف مبدئياً برسوم الاشتراكات المقبوضة مقدماً كإيرادات مؤجلة ويتم إطفاءها لاحقاً كإيرادات على مدى فترة الاشتراك.
دورات شخصية	يتم استيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت استناداً إلى جلسات التدريب الشخصية ويتم استلام الدفعة مقدماً.	يتم الاعتراف برسوم الدورات الشخصية كإيرادات عند تقديم الخدمات المتعلقة بها واستيفاء التزامات الأداء. يتم الاعتراف مبدئياً بالرسوم المقبوضة مقدماً كإيرادات مؤجلة ويتم إثباتها لاحقاً كإيرادات عندما تتم جلسات التدريب الشخصية.
دخل الإيجارات	يتم استيفاء التزامات الأداء بمرور الوقت على مدى فترة عقد الإيجار ويتم استلام الدفعة بناءً على شروط تعاقدية مع المستأجرين.	يتم إثبات الدخل من الإيجارات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة اتفاقيات عقد الإيجار.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢. الإيرادات (بتبع)

تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء
كما يتم تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على عرض المركز الرجالية و النسائية ويتم تجزئتها حسب المناطق الجغرافية الأساسية في الجدول أدناه؛

نوع العملاء حسب الجنس (ذكر أو أنثى)	إيرادات الاشتراكات والعضويات		إيرادات الدورات الشخصية		دخل الإيجار	
	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م
مراكز رجالية	٦١٢,٣٤٣,٢٨١	٦٦١,٧٦٣,٢٤٢	٥٤,٣٧٨,٦٥٣	٤٥,٦٤٧,٨٠٢	٨,٩٤٥,٥٧٧	١٠,١٩٩,٩٠٦
مراكز نسائية	١١٨,١٢٦,١٤٤	١٤,٥٥٧,٨٨١	٥,١٩٧,٢٦٤	١٧,٧٣٦	٩٥٥,٩١٤	٦٩٢,٣٦١
الإجمالي	٧٣٠,٤٦٩,٤٢٥	٦٧٦,٣٢١,١٢٣	٥٩,٥٧٥,٩١٧	٤٥,٦٦٥,٥٣٨	٩,٩٠١,٤٩١	١٠,٨٩٢,٢٦٧
المنطقة الوسطى	٣٦٠,١٤٩,٩٩٠	٣٣٩,٦١٤,١٦٦	٢٩,٤٦٥,٠١٣	٢٤,٧٥٦,٨٣٤	٥,٨٧٩,٤٨٢	٦,٦٩١,٢٩٩
المنطقة الغربية	٢٤٠,٢٨٨,٣١٩	٢٣٦,١٨٤,٦٩٤	١٦,٥٩٩,٨٧٨	١٠,٥٥٨,٨١٠	٣,٤٧٢,٦٤٥	٣,٧٧٠,٤٦٠
المنطقة الشرقية	١١٥,٧٨٠,٧٦٣	٨٩,٦٤٤,٢٩٢	١٠,٢٧٢,٢١٧	٧,٥٩٦,٩١٣	٥٠٧,٥٠٦	٤١٥,٢٠٨
الإمارات العربية المتحدة	١٤,٢٥٠,٣٥٣	١٠,٨٧٧,٩٧١	٣,٢٣٨,٨٠٩	٢,٧٥٢,٩٨١	٤١,٨٥٨	١٥,٣٠٠
الإجمالي	٧٣٠,٤٦٩,٤٢٥	٦٧٦,٣٢١,١٢٣	٥٩,٥٧٥,٩١٧	٤٥,٦٦٥,٥٣٨	٩,٩٠١,٤٩١	١٠,٨٩٢,٢٦٧

بالإضافة إلى ذلك، تقدم الشركة بشكل منفصل المعلومات القطاعية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ٨ (راجع إيضاح ٣٣).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٢. الإيرادات (يتبع)

الموجودات والمطلوبات المتعلقة بال عقود مع العملاء

قامت الشركة بإثبات الموجودات والمطلوبات التالية المتعلقة بال عقود مع العملاء:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١١,٣٠٨,١٥٦	٢٥,٠١٩,٩٨٨	ذمم مدينة تجارية، إجمالي (إيضاح ١٠)
(٢٦١,٥٧٥,٥٩٥)	(٢٤٣,٣١٧,٧١٨)	إيرادات مؤجلة (إيضاح ٢٠)
<u>(٢٥٠,٢٦٧,٤٣٩)</u>	<u>(٢١٨,٢٩٧,٧٣٠)</u>	

تتعلق الإيرادات المؤجلة بال عروض 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.

٢٣. تكاليف الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٥٨,٦٢٠,٤٨٩	١٧٣,١٠٤,٤٩٧	رواتب ومنافع متعلقة بها (إيضاح ٢٣-١)
٩١,٨٣٣,٣٧٢	١٠٥,٦٦٧,٤٨١	استهلاك (إيضاح ١-٥)
٧٤,٣٨٤,٣٦٨	٧٨,١٣٠,١٥٢	مصرفات الإيجار (إيضاح ٣٠)
٦٢,٤٤٠,٢٦٧	٦١,٤٢٩,٠٧٩	مياه وكهرباء
٣٣,٣٩٨,٩٢٢	٣٧,٣٢٦,٥٠٩	مصرفات نظافة وخدمات
١٠,١٣٢,٠٠٩	١١,٤٨٢,٨٧٣	مواد مستهلكة
٧,٢٠٥,٧٣٨	٦,٨٦٧,٢٩٦	صيانة وإصلاحات
٥,٩٣٣,٠٠٤	٨,٠٧٩,٠٨٤	مصرفات حكومية واستقدام
٢,٨٤٥,٩٥٤	٣,٩٢٢,٦١٩	أمن وسلامة
١,٧٠٧,٥٥٠	٢,٢١٠,٠٤٧	قرطاسية
٣٣٢,٠٩٧	١٤٣,٨٢٩	اتصالات واشتركاكات
٥,٦٤٥,٣٢٥	٦,٢٤٩,١١٢	أخرى
<u>٤٥٤,٤٧٩,٠٩٥</u>	<u>٤٩٤,٦١٢,٥٧٨</u>	

٢٣,١ يتضمن هذا البند التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين بمبلغ ٥,٧٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي).

٢٤. مصرفات إعلان وتسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٥,٣٢٠,٢٥٧	١٢,٦٤٧,٤٣٤	إعلانات وتسويق
٧,٣٥٧,٨٤٥	٤,١٠٢,٠٣٣	ترخيص نادي برشلونة ورسوم تجارية (إيضاح ٢٤-١)
٤,١٥٠,٥٧٦	٤,٦٦٠,٣٨٨	رواتب ومنافع متعلقة بها (إيضاح ٢٤-٢)
<u>٢٦,٨٢٨,٦٧٨</u>	<u>٢١,٤٠٩,٨٥٥</u>	

٢٤,١ يتمثل هذا البند في رسوم تعاقدية متكبدة تخلص الحقوق والترخيص التجارية بموجب اتفاقية الشراكة الإقليمية مع نادي برشلونة لكرة القدم. تم انتهاء العقد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م ولم يتم تجديد من قبل الشركة.

٢٤,٢ يتضمن هذا البند التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين بمبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٠,١٤ مليون ريال سعودي).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٤٥,٩٣٢,٢٩١	٦٢,٣٤٤,٤٩٠	رواتب ومنافع متعلقة بها (إيضاح ٢٥-١)
٦,٤٧٧,٠٤٨	٨,٢٩٤,٠٥٢	مياه وكهرباء واتصالات
١,٩٣٨,٤٦٩	٢,٧٩٣,٥٨٦	أتعاب مهنية
٣,٢٧٨,٧٧٨	٣,٩١٨,٥٠٧	استهلاك (إيضاح ١-٥)
١,٧٩٧,٧١٨	٥,٢٢٢,٢٠٥	مصروفات حكومية واستقدام
١,٠٥٦,٨٥٨	٩٠٧,٩٠٠	مصروفات الإيجار (إيضاح ٣٠)
٦٥١,٠٥٣	٤,٧٨٧,١٩٦	شطب ممتلكات ومعدات (إيضاح ٣-٥)
(٢٢٣,٩٤٨)	--	رد مخصص دفعات مقدمة لموردين
(٤٤٩,٠٠٠)	--	ومقاولين (إيضاح ٨-١)
٦٩٣,٠٧٣	٦٥٥,٨٢٥	رد مخصص موجودات أخرى (إيضاح ٤-٨)
٤٠٢,٤٥٣	٣٢٦,٦٧٦	صيانة وإصلاحات ونظافة
٣,٣٣٢,٦٤١	٢,٤٥٩,٧٧١	قرطاسية
٦٤,٨٨٧,٤٣٤	٩١,٧١٠,٢٠٨	أخرى

٢٥-١ يتضمن هذا البند التزامات المنافع المحددة - منافع الموظفين بمبلغ ٧,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ١,٤ مليون ريال سعودي). ويشمل هذا أيضاً مبلغ ١٧,٧٠ مليون ريال سعودي من المصروفات الإضافية المعترف بها خلال الربع الأخير من السنة الحالية فيما يتعلق بالمكافأة والتزام نهاية الخدمة لمرّة واحدة إلى رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي وغيرهم من موظفي الإدارة الرئيسيين الحاليين (إيضاح ٩).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٦ . مصروفات حسب الطبيعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
الإجمالي	مصروفات عمومية وإدارية	مصروفات إعلان وتسويق	تكاليف الإيرادات	الإجمالي	مصروفات العمومية والإدارية	مصروفات إعلان وتسويق	تكاليف الإيرادات
٢٠٨,٧٠٣,٣٥٦	٤٥,٩٣٢,٢٩١	٤,١٥٠,٥٧٦	١٥٨,٦٢٠,٤٨٩	٢٤٠,١٠٩,٣٧٥	٦٢,٣٤٤,٤٩٠	٤,٦٦٠,٣٨٨	١٧٣,١٠٤,٤٩٧
٩٥,١١٢,١٥٠	٣,٢٧٨,٧٧٨	--	٩١,٨٣٣,٣٧٢	١٠٩,٥٨٥,٩٨٨	٣,٩١٨,٥٠٧	--	١٠٥,٦٦٧,٤٨١
٧٥,٤٤١,٢٢٦	١,٠٥٦,٨٥٨	--	٧٤,٣٨٤,٣٦٨	٧٩,٠٣٨,٠٥٢	٩٠٧,٩٠٠	--	٧٨,١٣٠,١٥٢
٦٨,٩١٧,٣١٥	٦,٤٧٧,٠٤٨	--	٦٢,٤٤٠,٢٦٧	٦٩,٧٢٣,١٣١	٨٣,٢٩٤,٠٥٢	--	٦١,٤٢٩,٠٧٩
٣٣,٣٩٨,٩٢٢	--	--	٣٣,٣٩٨,٩٢٢	٣٧,٣٢٦,٥٠٩	--	--	٣٧,٣٢٦,٥٠٩
٧,٨٩٨,٨١١	٦,٩٣٠,٧٣٣	--	٧,٢٠٥,٧٣٨	٧,٥٢٣,١٢١	٦٥٥,٨٢٥	--	٦,٨٦٧,٢٩٦
١٠,١٣٢,٠٠٩	--	--	١٠,١٣٢,٠٠٩	١١,٤٨٢,٨٧٣	--	--	١١,٤٨٢,٨٧٣
٧,٧٣٠,٧٢٢	١,٧٩٧,٧١٨	--	٥,٩٣٣,٠٠٤	١٣,٣٠١,٢٨٩	٥,٢٢٢,٢١٥	--	٨,٠٧٩,٠٨٤
٢,٨٤٥,٩٥٤	--	--	٢,٨٤٥,٩٥٤	٣,٩٢٢,٦١٩	--	--	٣,٩٢٢,٦١٩
٣٣٢,٠٩٧	--	--	٣٣٢,٠٩٧	١٤٣,٨٢٩	--	--	١٤٣,٨٢٩
٢,١١٠,٠٠٣	٤٠٢,٤٥٣	--	١,٧٠٧,٥٥٠	٢,٥٣٦,٧٢٣	٣٢٦,٦٧٦	--	٢,٢١٠,٠٤٧
١٥,٣٢٠,٢٥٧	--	١٥,٣٢٠,٢٥٧	--	١٢,٦٤٧,٤٣٤	--	١٢,٦٤٧,٤٣٤	--
٧,٣٥٧,٨٤٥	--	٧,٣٥٧,٨٤٥	--	٤,١٠٢,٠٣٣	--	٤,١٠٢,٠٣٣	--
١,٩٣٨,٤٦٩	١,٩٣٨,٤٦٩	--	--	٢,٧٩٣,٥٨٦	٢,٧٩٣,٥٨٦	--	--
(٢٢٣,٩٤٨)	(٢٢٣,٩٤٨)	--	--	--	--	--	--
(٤٤٩,٠٠٠)	(٤٤٩,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--
٦٥١,٠٥٣	٦٥١,٠٥٣	--	--	٤,٧٨٧,١٩٦	٤,٧٨٧,١٩٦	--	--
٨,٩٧٧,٩٦٦	٣,٣٢٢,٦٤١	--	٥,٦٤٥,٣٢٥	٨,٧٠٨,٨٨٣	٢,٤٥٩,٧٧١	--	٦,٢٤٩,١١٢
٥٤٦,١٩٥,٢٠٧	٦٤,٨٨٧,٤٣٤	٢٦,٨٢٨,٦٧٨	٤٥٤,٤٧٩,٠٩٥	٦٠٧,٧٣٢,٦٤١	٩١,٧١٠,٢٠٨	٢١,٤٠٩,٨٥٥	٤٩٤,٦١٢,٥٧٨

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٧. تكاليف تمويلية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٤,٦٤٨,٦٤٨	١٧,٧٦٣,٨٣٢	قوائد على القروض والسلف
٣,٦٨٧,٥٤٦	٣,٣٠٣,٣٣٦	رسوم بنكية
<u>١٨,٣٣٦,١٩٤</u>	<u>٢١,٠٦٧,١٦٨</u>	

٢٨. ربحية السهم - الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة المعنية والتي تتكون من ٥٢,٣٨ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢,٣٨ مليون سهم).

تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م عن طريق أخذ أثر الزيادة في رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة (١ يناير ٢٠١٧ م) وذلك التزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٣.

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

١٩,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة في ١ يناير ٢٠١٧ م
٣٢,٨٨٣,٣٦١	أثر الزيادة في رأس المال
<u>٥٢,٣٨٣,٣٦١</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ١ يناير ٢٠١٧ م

٢٩. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية لعقود تأسيس مراكز رياضية بمبلغ ١٢١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٦,٧ مليون ريال سعودي) وخطاب ضمان مُصدر بمبلغ ٣,١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) مقابل تأجير أراضي.

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

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٨٦,٦٠٤,٦٣٨	٩٦,٧٣٢,١٣٨	أقل من سنة واحدة
٣٨٦,٤٩٢,٥٦٩	٤١٢,٨٥٢,٤٢٦	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٨٧٢,٨٩٤,٧٨٢	٨٣١,٢٧٩,٠٣٦	أكثر من خمس سنوات
<u>١,٣٤٥,٩٩١,٩٨٩</u>	<u>١,٣٤٠,٨٦٣,٦٠٠</u>	

٣٠. اتفاقيات عقود التأجير التشغيلي

تتمثل مدفوعات عقود التأجير التشغيلي في إيجارات مستحقة على الشركة لمراكز اللياقة البدنية وسكن العمال بموجب عقود الإيجار. فيما يلي مدفوعات الإيجار بموجب عقود التأجير التشغيلي والمقيدة كمصروفات خلال السنة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٧٤,٣٨٤,٣٦٨	٧٨,١٣٠,١٥٢	تكاليف الإيرادات (إيضاح ٢٣)
١,٠٥٦,٨٥٨	٩٠٧,٩٠٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
<u>٧٥,٤٤١,٢٢٦</u>	<u>٧٩,٠٣٨,٠٥٢</u>	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣١. النقد وما في حكمه

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	استثمار قصير الأجل (إيضاح ١١)
٥٦,٠٢١,٩٧٣	١٩,٤١٥,٣٨١	النقد والأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٢)
٧٣,٠٢١,٩٧٣	١٩,٤١٥,٣٨١	

٣٢. توزيعات الأرباح

في ٤ أبريل ٢٠١٨ م، قام المساهمون في اجتماع الجمعية العامة باعتماد توزيعات الأرباح البالغة ٩٣,٥١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م من بينها توزيعات أرباح نهائية بقيمة ٢٥,٤٢ مليون ريال سعودي مدفوعة في ١ مارس ٢٠١٨ م، بينما تم دفع المبلغ المتبقي كتوزيعات أرباح مرحلية خلال ٢٠١٧ م.

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١ مايو ٢٠١٨ م و ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ م توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ١٧,٥٢ مليون ريال سعودي ٢١,٣٣ مليون ريال سعودي و ٢٨,٨٩ مليون ريال سعودي للفترات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م، على التوالي.

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م البالغة ٢٨,١٨ مليون ريال سعودي، لاعتماد المساهمين في اجتماع الجمعية العامة القادم.

٣٣. 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 كالإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة. 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 بناء على توزيعها الجغرافي ولديها أربع تقارير قطاعية تشغيلية كما يلي:

- المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى
- المنطقة الغربية
- المنطقة الشرقية
- المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة

يتم تقييم الأداء القطاعي بناءً على الربح أو الخسارة والذي يقاس أيضاً في بعض النواحي بصورة مختلفة عن الربح أو الخسارة في القوائم المالية.

شركة نجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٣. القطاعات التشغيلية (بتبع)

الإجمالي	القطاعات				المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المنطقة الوسطى		
٧٩٩,٩٤٦,٨٣٣	١٧,٥٣١,٠٢٠	١٢٦,٥٦٠,٤٨٦	٢٦٠,٣٦٠,٨٤٢	٣٩٥,٤٩٤,٤٨٥	الإيرادات	
(٤٩٤,٦١٢,٥٧٨)	(١٦,٦١٤,٩٩٨)	(٨٠,٣٣٨,١٦٤)	(١٧٣,٣٢٩,٧٩٥)	(٢٢٤,٤٢٩,٦٧١)	تكاليف الإيرادات	
٣٠٥,٣٣٤,٢٥٥	٩١٦,٠٢٢	٤٦,٣٢٢,٣٧٢	٨٧,٠٣١,٠٤٧	١٧١,٠٦٤,٨١٤	مجموع الربح	
١٧٧,٨٩٣,٠١٠	(٢٣٦,٦١٢)	٢٧,١٠٥,٤٢٨	٥٠,٩٢٦,٠١٥	١٠٠,٠٩٨,١٧٩	الدخل/(الخسارة) الشاملة	
(١٠٩,٥٨٥,٩٨٨)	(٣,٥٠٥,١٦٣)	(١٧,٨٦٨,١٥٠)	(٤٠,٩٦٤,٢٤٤)	(٤٧,٢٤٨,٤٣١)	الإستهلاك	
١,٦٠٨,٧٢٢,٠٠٧	٥٢,١٧١,٢٤٥	٢١٧,٢٢٣,٧١٢	٦١٤,٤٧٥,٨٦٠	٧٢٤,٨٥١,١٩٠	إجمالي الموجودات	
٨٩٥,٠٥٣,٥٥٧	٣٠,٦٣٧,٨٣٢	٦٦,٥٩٢,١٠٦	١١٢,٤٦٥,٩٢٧	٦٨٥,٣٥٧,٦٩٢	إجمالي المطلوبات	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٣. القطاعات التشغيلية (بتبع)

القطاع

الإجمالي	المنطقة الدولية - الإمارات العربية المتحدة	المنطقة الشرقية	المنطقة الغربية	المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى
٧٣٢,٨٧٨,٩٢٨	١٣,٦٤٦,٢٥٢	٩٧,٦٥٦,٤١٣	٢٥٠,٥١٣,٩٦٤	٣٧١,٠٦٢,٢٩٩
(٤٥٤,٤٧٩,٠٩٥)	(١٦,٤١١,٥٩١)	(٦٧,٧٥٩,٨٨٩)	(١٥٩,٦٢٦,٩٧٣)	(٢١٠,٦٨٠,٦٤٢)
٢٧٨,٣٩٩,٨٣٣	(٢,٧٦٥,٣٣٩)	٢٩,٨٩٦,٥٢٤	٩٠,٨٨٦,٩٩١	١٦٠,٣٨١,٦٥٧
١٧٣,٢٧٣,٩٨٧	(٣,٩٩٧,١٢٢)	١٨,٨٤٩,٣٨٣	٥٧,٣٠٣,١٠٦	١٠١,١١٨,٦٢٠
(٩٥,١١٢,١٥٠)	(٢,٧٤٢,٠٤٣)	(١٤,٥٦٩,١٧٥)	(٣٤,٨٨٧,٤٨٨)	(٤٢,٩١٣,٤٤٤)
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	٥٦,٠٣٣,١٧٢	٢٠٧,٤٨٦,٢٤٣	٥٣٨,٨٨٥,٠٩٠	٧٠٢,٥٢٩,٦٠٠
٨٧٥,٩٩١,٤٠٢	٣٤,٠٣٢,٥٣٧	٣٤,٧٨٢,٤٠١	٩٢,٣٩٥,٨٢٤	٧١٤,٧٨٠,٦٤٠

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م
الإيرادات
تكاليف الإيرادات
مجموع الربح/(الخسارة)
الدخل/(الخسارة) الشاملة
الاستهلاك
إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

قطاعات السوق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
٧٣٢,٨٧٨,٩٢٨	٧٩٩,٩٤٦,٨٣٣	١٥,٢٦٧,٩٧٨	١٢٤,٢٧٩,٣٢٢
(٤٥٤,٤٧٩,٠٩٥)	(٤٩٤,٦١٢,٥٧٨)	(٨,٥٥٥,٠٢٤)	(٦٢,٣٦٩,٠٨١)
٢٧٨,٣٩٩,٨٣٣	٣٠٥,٣٣٤,٢٥٥	٦,٧١٢,٩٥٤	٦١,٩١٠,٢٤١
١٧٣,٢٧٣,٩٨٧	١٧٧,٨٩٣,٠١٠	٥٨,٩٨٦,١٦٠	١٦٧,٧٦٥,١٣٨
٩٥,١١٢,١٥٠	١٠٩,٥٨٥,٩٨٨	١٣,٠٤٦,٤٥٨	٩٣,٨٠٨,٢٢٤
			٩٦,٥٣٩,٥٣٠
			٦٧٥,٦٦٧,٥١١
			(٤٣٢,٢٤٣,٤٩٧)
			٢٤٣,٤٢٤,٠١٤
			١١٨,٩٠٦,٨٥٠

الإيرادات
تكاليف الإيرادات
مجموع الربح
الدخل الشامل
الاستهلاك

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٤. 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.

٣٥. 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 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 الاستراتيجية 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.

فيما يلي ملخصاً بالمخاطر 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. 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 ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	الموجودات المالية بالتكلفة المطفاة
٢,٧٧٨,٨١٨	٣,٢١٠,٧٦٢	موجودات أخرى * (إيضاح ٨)
٣٥,٤٥٠	--	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٩)
١١,٣٠٨,١٥٦	٢٥,٠١٩,٩٨٨	ذمم مدينة تجارية، إجمالي (إيضاح ١٠)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	استثمار قصير الأجل (إيضاح ١١)
٥٣,١٥٧,٧٤٧	١٧,٢٥٥,٤٩١	أرصدة لدى البنك (إيضاح ١٢)
<u>٨٤,٢٨٠,١٧١</u>	<u>٤٥,٤٨٦,٢٤١</u>	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٥ . إدارة المخاطر المالية (يتبع)

* يتضمن هذا البند تكلفة الطرح العام الأولي المستحقة من مساهمين بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٠,١٧٥ مليون ريال سعودي) ونمم مدينة أخرى بمبلغ ٣,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٢,٦٠٣ مليون ريال سعودي).

النقد وما في حكمه
تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك بمبلغ وقدره ١٧,٢٥٥,٤٩١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م 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.

نمم مدينة تجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٦,٤٥١,٣٧٢	١٦,٢٩٣,٩٤٦	القروض والسلف غير متأخرة السداد ولم تهبط قيمتها متأخرة وليست منخفضة القيمة:
		- ١ - ٣٠ يوماً
١,٧٥٣,٢٠١	١,٣٩٢,٤٨٢	- ٣١ - ٦٠ يوماً
٣٣١,٥١٧	٦٤٩,٠٩٨	- ٦١ - ٩٠ يوماً
١١٥,٢٠٥	٥٩٣,٧١٩	- ٩١ - ١٢٠ يوماً
٢٧١,٣٨٨	٨٤٣,٨١٥	- ١٢١ - ١٨٠ يوماً
--	٩٦,٦٣٤	- ١٨١ - ٣٦٠ يوماً
--	٥٣٧,٣٤٧	
<u>٨,٩٢٢,٦٨٣</u>	<u>٢٠,٤٠٧,٠٤١</u>	إجمالي الذمم المدينة التجارية

شركة لجام للرياضة
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
 (بالريال السعودي)

٣٥. إدارة المخاطر المالية (يتبع)
 ١- مخاطر الائتمان (يتبع)

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

صافي القيمة الدفترية	الذمم المدينة التجارية - إشتراكات وعضويات									
	التأخر في السداد									
	أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	١٢١ - ١٨٠ يوماً	١٢٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	٦٠ - ٣١ يوماً	٣٠ - ١ يوماً	متداولة		
الإجمالي	١٦,٩٠٤,٤٢٠	١٥٦,٣٦٩	٤٤٩,٤٢٩	١٧,٥٠٠	٤١٢,٩٠٨	٤٣٩,٩٤٤	٦٨٤,٨٧٩	١٤,٧٠٩,٢٤١		
	%١٠٠	%٧,٧	%٣,٢	%١,٦	%١,٦	%٣,٤	%٥,١	%٥٠,١		
(٢١٢,٤٨٨)	(١٥٦,٣٦٩)	(٣٤,٨١٢)	(٢٨١)	(٤٣,٥٢)	(١,٦٠٠)	(٦٢٤)	(١٣,٤٠٩)			
١٦,٦٩١,٩٣٢	--	٤١٤,٦١٦	٣٣,٩٦٠	١٧,٢١٩	٤٠٨,٥٥٦	٤٣٧,٤٩٤	٦٨٤,٢٥٥	١٤,٦٩٥,٨٣٢		

صافي القيمة الدفترية	الذمم المدينة التجارية - إيجار									
	التأخر في السداد									
	أكثر من ٣٦٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	١٢١ - ١٨٠ يوماً	١٢٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	٦٠ - ٣١ يوماً	٣٠ - ١ يوماً	متداولة		
الإجمالي	٨,١١٥,٥٦٨	٢,٢٨٠,٧١١	٨٦٥,٧٥١	١,٤١٦,٧٦٠	٢٧٨,٦٧٧	٢٥٦,٣٤٠	٧٧٩,٥٠٧	١,٧١٣,١١٢		
(٢,٢٩٦,٢١٨)	(١,٤٠٥,٣٧٧)	(٣٦,٢٧٨)	(٤٩,٦١٥)	(٤٩,٦١٥)	(١٥,٨٠٢)	(٦٠,٣١٨)	--			
٥,٨١٩,٣٥٠	٨٧٥,٣٣٤	٤٨٨,٩٤٢	١,٣٦٧,١٤٥	٢٢٨,٠٦٢	٢٤٠,٥٣٨	٧٥٩,١٨٩	١,٧١٣,١١٢			
	%١٠٠	%١٥,٤	%٥,٩	%١٦,٦	%٣,٩	%١,٢	%٦,٧			
(٢,١٠٤,٢٤١)	(٨٧٥,٣٣٤)	(٨٤,٠٦٤)	(٥٤,٥٤٩)	(٤٣,٢٢٩)	(٢٨,٩٣٤)	(٥٠,٩٦٢)	(١١٤,٩٩٨)			
٤,٤٠٥,١٠٩	(٦,٢٨٠,٧١١)	(٤٠٢,٥٨٩)	(٥٩٠,١٦٤)	(٩٢,٩٠٤)	(٤٤,٧٣٦)	(٧١,٢٨٠)	(١١٤,٩٩٨)			
٣,٧١٥,١٠٩	--	١٢٢,٧٣١	٦٦,٦٧٤	٨٢٦,٥٩٦	١٨٥,١٦٣	٢١١,٦٠٤	٧٠٨,٢١٧	١,٥٦٨,١١٤		
٢٠,٤٠٧,٠٤١	--	٥٣٧,٢٤٧	٩٦,٦٣٤	٨٤٣,٨١٥	٥٩٣,٧١٩	٦٤٩,٠٩٨	١,٣٩٢,٤٨٢	١٦,٢٩٣,٩٤٦		

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 للحصول 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 جوهريّة بناءً على تركيزها الجغرافي حيث أن عمليات الشركة تتم بشكل أساسي في المملكة العربية السعودية وأن جميع الموجودات المالية التي تحصل مخاطر ائتمان تتركز داخل المملكة العربية السعودية ما عدا رصيد غير مادي لدى أحد البنوك في الإمارات العربية المتحدة.

شركة إجم للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٥. 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 ديسمبر ٢٠١٨ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ وقدره ٢٦٠,١٧ مليون ريال سعودي. إلا أن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ وقدره ٢٤٣,٣٢ مليون ريال سعودي من الإيرادات المؤجلة والذي يمثل رسوم الاشتراكات المقبوضة مقدماً وكذلك مبلغ ٣,٧ مليون ريال سعودي من الإيجارات المؤجلة ومبلغ ١,٦٧ مليون ريال سعودي من الدفعات المقدمة من العملاء والتي لا تتوقع الشركة ولا يتعين عليها قانوناً سدادها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م. بالإضافة لذلك، لم تستخدم الشركة التسهيل البنكي قصير الأجل البالغ ٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والذي يمكن للإدارة 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 التالي استحقاقات المطلوبات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م استناداً إلى التدفقات النقدية التعاقدية الإجمالية غير المخصومة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات استناداً إلى الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	خلال ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	بدون استحقاق ثابت	
				الإجمالي	الإجمالي
٣١,٨٩١,٩٣٠	١٠١,٦٣٧,٢٧٨	٤٠٨,٤٩١,٦١٢	--	٥٤٢,٠٢٠,٨٢٠	قروض وسلف*
٣٦,٥٥٤,٢٨٣	--	--	--	٣٦,٥٥٤,٢٨٣	ذمم دائنة تجارية
٣٣,٩٣٠,١٧٧	--	--	--	٣٣,٩٣٠,١٧٧	مصروفات مستحقة
١٠٢,٣٧٦,٣٩٠	١٠١,٦٣٧,٢٧٨	٤٠٨,٤٩١,٦١٢	--	٦١٢,٥٠٥,٢٨٠	

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م	خلال ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ سنوات	بدون استحقاق ثابت	
				الإجمالي	الإجمالي
٢٣,١٩٩,٣٤٧	٧١,٢٠٣,٧٣٧	٤٠١,١١٤,٩٢٩	--	٤٩٥,٥١٨,٠١٣	قروض وسلف*
٣٧,٣٠٥,٠٧٠	--	--	--	٣٧,٣٠٥,٠٧٠	ذمم دائنة تجارية
٤٨,٦٤٦,٩٨٨	--	--	--	٤٨,٦٤٦,٩٨٨	مصروفات مستحقة
١٠٩,١٥١,٤٠٥	٧١,٢٠٣,٧٣٧	٤٠١,١١٤,٩٢٩	--	٥٨١,٤٧٠,٠٧١	

* تتضمن القروض والسلف تكلفة تمويل بمبلغ وقدره ٥٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢,٨٧ مليون ريال سعودي).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٣٥. 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.

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيانات أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة للشركة:

٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
٢٩٧,٥٠٤,٤٦٠	٢٤١,٧٣٦,٥٧٢	أدوات بمعدلات ثابتة مطلوبات مالية
١٤٥,١٤٠,٢٦٥	٢٤٢,٤٤٠,٢٠٠	أدوات بمعدلات متغيرة مطلوبات مالية

يخضع الجزء الهام من القروض والسلف الخاصة بالشركة لمعدل هامش ربح ثابت، لذلك لا تتعرض الشركة بشكل كبير لأي تغيرات في معدلات هامش الربح السائد في السوق للأدوات ذات المعدلات الثابتة. كما أن هذه القروض والسلف تقيد بالتكلفة المطفأة، لذلك لا تتعرض الشركة للتغيرات في قيمتها العادلة.

تحليل حساسية التدفق النقدي لأدوات بمعدلات متغيرة

إن التغير المحتمل بصورة معقولة لـ ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ التقرير سيزيد (سينقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترض بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

١٠٠ نقطة أساس نقص	١٠٠ نقطة أساس زيادة	
٣,٦٦٦,٢٠٧	(٣,٦٦٦,٢٠٧)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م أدوات بمعدلات متغيرة
٢,٦٨٩,٤٢٨	(٢,٦٨٩,٤٢٨)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م أدوات بمعدلات متغيرة

٣٦. 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 كإجمالي مطلوبات مكونة من قروض تحمل عمولة ناقصاً النقد وما في حكمه. تتألف حقوق الملكية المعدلة من كافة مكونات حقوق الملكية.

٣٧. أرقام المقارنة

تم إعادة ترتيب وتصنيف بعض ارقام المقارنة الواردة في هذه القوائم المالية، عند الضرورة، بهدف تقديم عرض وإفصاحات أفضل. ومع ذلك، فإن تأثير هذه التعديلات غير هام على هذه القوائم المالية.

٣٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ جمادى الآخرة ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠١٩ م.