

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية الأولية المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
مع
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية

إلى السادة الشركاء
شركة لجام للرياضة - شركة مساهمة مغلقة
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

- لقد فحصنا القوائم المالية الأولية المختصرة ٣٠ يونيو ٢٠١٨م المرفقة لشركة لجام للرياضة ("الشركة") المكونة من:
- قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
 - قائمة الربح أو الخسارة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
 - قائمة الدخل الشامل المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
 - قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م،
 - قائمة التدفقات النقدية المختصرة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م، و
 - الإيضاحات للقوائم المالية الأولية المختصرة.

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

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

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

عن / كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص ٣٤٨



الرياض في: ١٢ ذو القعدة ١٤٣٩هـ
الموافق: ٢٥ يوليو ٢٠١٨م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨م (غير مراجعة)	إيضاح	الموجودات
الموجودات غير المتداولة			
١,٢٨٥,١٠٢,٢٦٦	١,٣٢٨,٦٥٧,٥٣٥	(٤)	ممتلكات ومعدات
٩,٤٤٥,٥٤٤	٩,٤٤٥,٥٤٤		شهرة
٤٧,٥٠٠	٤٧,٥٠٠	(١١)	استثمار في شركة تابعة غير موحدة
١١,٧٢٣,٠١٥	١١,٧٢٣,٠١٥		مدفوعات مقدمة طويلة الأجل
<u>١,٣٠٦,٣١٨,٣٢٥</u>	<u>١,٣٤٩,٨٧٣,٥٩٤</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
١١٦,٦٣٦,١٧٤	١٣٩,٩٨٥,٢٠٩	(٥)	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣٥,٤٥٠	--	(٦)	مستحق من طرف ذو علاقة
٨,٩٢٢,٦٨٣	١٩,٢٦٣,٩٣٦	(٧)	ذمم مدينة تجارية
١٧,٠٠٠,٠٠٠	--		استثمار قصير الأجل
٥٦,٠٢١,٩٧٣	٤٠,٥٦٨,٥٥٣		نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>١٩٨,٦١٦,٢٨٠</u>	<u>١٩٩,٨١٧,٦٩٨</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥</u>	<u>١,٥٤٩,٦٩١,٢٩٢</u>		إجمالي الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	(٨)	رأس المال
١٧,٤١٩,٨٨٨	٢٤,٦٦٧,١١٩	(٩)	إحتياطي نظامي
٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٠٩,٥١٠,٢١٣		أرباح مبقاة
<u>٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣</u>	<u>٦٥٨,٠١٠,٩٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٣٦٦,١٥١,١٦٣	٣٩٩,٨١٥,٨٤٢	(١٠)	قروض وسلف - غير متداولة
٢٣,٩٣٠,٣٠٧	٢٦,٦١٥,٢٩٧		مطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين
٥٣,١٢٨,٦٠٢	٥٤,٩٧٣,٦٢٦		إيجارات مؤجلة
<u>٤٤٣,٢١٠,٠٧٢</u>	<u>٤٨١,٤٠٤,٧٦٥</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
مطلوبات متداولة			
٧٦,٤٩٣,٥٦٢	١١٤,٩٦٣,٨٣١	(١٠)	قروض وسلف - الجزء المتداول
٣,١٦٧,٦٤١	٣,٥٦٧,٩٠٠		إيجارات مؤجلة - الجزء المتداول
٣٧,٣٠٥,٠٧٠	٢٢,١٦٦,١٦٩		ذمم دائنة
٤٩,٧٥١,٧٨٠	٥٦,١١٦,١١٠		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦١,٥٧٥,٥٩٥	٢١١,٦٢٢,٧٥٢		إيرادات مؤجلة
٤,٤٨٧,٦٨٢	١,٨٣٨,٨٢٣	(١١)	مخصص الزكاة
<u>٤٣٢,٧٨١,٣٣٠</u>	<u>٤١٠,٢٧٥,٥٨٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٨٧٥,٩٩١,٤٠٢</u>	<u>٨٩١,٦٨٠,٣٥٠</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥</u>	<u>١,٥٤٩,٦٩١,٢٩٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٣٥٣,٦٠٥,٦٨٦	٣٦٤,٥١٥,٥٧٨	١٧٦,٢٩٧,٨٦٦	١٨٧,٢١٠,٣٨٥	(١٢)	الإيرادات
(٢١٦,٥٠١,٦٦٤)	(٢٣٩,٠٧١,٢٠٥)	(١١٠,٠٨٦,٠٩٦)	(١١٩,٧٨٧,٧٧٤)	(١٣)	تكلفة الإيرادات
<u>١٣٧,١٠٤,٠٢٢</u>	<u>١٢٥,٤٤٤,٣٧٣</u>	<u>٦٦,٢١١,٧٧٠</u>	<u>٦٧,٤٢٢,٦١١</u>		مجمل الربح
(١٢,٧٩٢,٥٢٦)	(١١,٩٩٧,٢٢٤)	(٥,٣٤٥,٦٩٣)	(٦,٠٣٢,١٩٤)		مصروفات إعلان وتسويق
(٣٣,٧٠٣,٧١٤)	(٣٥,٦٢٧,٠٦٧)	(١٧,٢٨٣,٦٧٨)	(١٧,٧٧٩,٩٩٥)		مصروفات عمومية وإدارية
١,٨٣٤,٣٢٠	٤,٩٨١,٩٨٩	١,٢٨٠,٣٦٠	٢,١٤٢,٥٤٦		إيرادات أخرى
<u>٩٢,٤٤٢,١٠٢</u>	<u>٨٢,٨٠٢,٠٧١</u>	<u>٤٤,٨٦٢,٧٥٩</u>	<u>٤٥,٧٥٢,٩٦٨</u>		ربح التشغيل
(٧,٧٤٤,٢٤١)	(٩,٩١٤,٤٤٩)	(٣,٣٥٨,١٠٨)	(٥,٠٧٧,٥٠٢)		تكاليف تمويلية
<u>٨٤,٦٩٧,٨٦١</u>	<u>٧٢,٨٨٧,٦٢٢</u>	<u>٤١,٥٠٤,٦٥١</u>	<u>٤٠,٦٧٥,٤٦٦</u>		صافي الربح قبل الزكاة
(٢,١٦٦,٩٧١)	(٤١٥,٣١٢)	(١,٠٣٢,٩٧١)	(٩١٣,٧٨٨)	(١١)	الزكاة
<u>٨٢,٥٣٠,٨٩٠</u>	<u>٧٢,٤٧٢,٣١٠</u>	<u>٤٠,٤٧١,٦٨٠</u>	<u>٣٩,٧٦١,٦٧٨</u>		صافي ربح الفترة
<u>١,٥٨</u>	<u>١,٣٨</u>	<u>٠,٧٧</u>	<u>٠,٧٦</u>	(١٤)	ربحية السهم

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة الدخل الشامل المختصرة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
م٢٠١٧	م٢٠١٨	م٢٠١٧	م٢٠١٨	
٨٢,٥٣٠,٨٩	٧٢,٤٧٢,٣	٤٠,٤٧١,٦٨	٣٩,٧٦١,٦	صافي ربح الفترة
.	١٠	.	٧٨	الدخل الشامل الآخر
بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة				
إعادة قياس الخسائر الاكتوارية لمطلوبات المنافع المحددة - منافع الموظفين				
(٣٨٨,٣٩٠)	(٤٦٢,٤٤٨)	(١٩٤,١٩٥)	(٢٣١,٢٢٤)	
٨٢,١٤٢,٥٠	٧٢,٠٠٩,٨	٤٠,٢٧٧,٤٨	٣٩,٥٣٠,٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
.	٦٢	٥	٥٤	

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>الاحتياطي النظامي</u>	<u>رأس المال</u>
٥٢٣,٧٦٤,٥٥٩	٢٦٤,٢٦٦,٨٣٥	٦٤,٤٩٧,٧٢٤	١٩٥,٠٠٠,٠٠٠
٨٢,٥٣٠,٨٩٠	٨٢,٥٣٠,٨٩٠	--	--
(٣٨٨,٣٩٠)	(٣٨٨,٣٩٠)	--	--
٨٢,١٤٢,٥٠٠	٨٢,١٤٢,٥٠٠	--	--
--	(٨,٢٥٣,٠٨٩)	٨,٢٥٣,٠٨٩	--
--	(٢٦٤,٣٣٥,٨٨٦)	(٦٤,٤٩٧,٧٢٤)	٣٢٨,٨٣٣,٦١٠
(٢٥,١١٩,٠١٠)	(٢٥,١١٩,٠١٠)	--	--
٥٨٠,٧٨٨,٠٤٩	٤٨,٧٠١,٣٥٠	٨,٢٥٣,٠٨٩	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٦٢٨,٩٤٣,٢٠٣	٨٧,٦٨٩,٧٠٥	١٧,٤١٩,٨٨٨	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠
٧٢,٤٧٢,٣١٠	٧٢,٤٧٢,٣١٠	--	--
(٤٦٢,٤٤٨)	(٤٦٢,٤٤٨)	--	--
٧٢,٠٠٩,٨٦٢	٧٢,٠٠٩,٨٦٢	--	--
--	(٧,٢٤٧,٢٣١)	٧,٢٤٧,٢٣١	--
(٢٥,٤١٧,١١٦)	(٢٥,٤١٧,١١٦)	--	--
(١٧,٥٢٥,٠٠٧)	(١٧,٥٢٥,٠٠٧)	--	--
٦٥٨,٠١٠,٩٤٢	١٠٩,٥١٠,٢١٣	٢٤,٦٦٧,١١٩	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م - مراجعة
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
الزيادة في رأس المال
توزيعات الأرباح الأولية المعلنة للربع الأول ٢٠١٧ م
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م - مراجعة
صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر
اجمالي الدخل الشامل للفترة
المحول إلى الاحتياطي النظامي
توزيعات الأرباح الأولية المعلنة للربع الرابع ٢٠١٧ م
توزيعات الأرباح الأولية المعلنة للربع الأول ٢٠١٨ م
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية المختصرة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٤,٦٩٧,٨٦١	٧٢,٨٨٧,٦٢٢	صافي الربح قبل الزكاة
٤٤,٩٧١,٨٧٥	٥٣,٥٠٣,٠٠٧	تسويات لبنود غير نقدية
--	٣,٠٣٥,١٧٧	الاستهلاك
(١٧٨,١٠٥)	(٣٠٣,٤٦٢)	شطب ممتلكات ومعدات - صافي
(٢٢٣,٩٤٨)	--	رد مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، صافي
(٤٤٩,٠٠٠)	--	رد مخصص دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
٣,٠٨١,٠٦٨	٢,٨٨٨,١٧٢	رد مخصص موجودات متداولة أخرى
		منافع الموظفين
١٣١,٨٩٩,٧٥١	١٣٢,٠١٠,٥١٦	
(٢٢,٩٩٨,١٩٦)	(٢٣,٣٤٩,٠٣٥)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤,٣٦٠,٩٩٦)	(١٠,٠٣٧,٧٩١)	الزيادة في مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
١,٤٨٣,٦٨١	٢,٢٤٥,٢٨٣	الزيادة في ذمم مدينة تجارية
(٨٢٦,٦٥٠)	(١٥,١٠٣,٤٥١)	الزيادة في الإيجارات المؤجلة
١٠,٩٢٠,٢٥٢	٦,٣٦٤,٣٣٠	النقص في الذمم الدائنة
(١٩,٩٤٦,٥٨٧)	(٤٩,٩٥٢,٨٤٣)	الزيادة في المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى
٩٦,١٧١,٢٥٥	٤٢,١٧٧,٠٠٩	النقص في الإيرادات المؤجلة
		النقد الناتج من العمليات
(٢٦٨,٣٦٤)	(٦٦٥,٦٣٠)	منافع الموظفين المدفوعة
(٥,٤٧٤,٨٨٤)	(٣,٠٦٤,١٧١)	زكاة مدفوعة
٩٠,٤٢٨,٠٠٧	٣٨,٤٤٧,٢٠٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		(١١)
(١٠٩,٣٥٣,٦٩٤)	(١٠٠,٩٢٤,٩٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	٨٣١,٥٤٤	إضافات إلى ممتلكات ومعدات
(١٠٩,٣٥٣,٦٩٤)	(١٠٠,٠٩٣,٤٥٣)	متحصلات تعويضية لموجودات مشطوبة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٧,٧١٧,٠٦١)	(٤٢,٩٤٢,١٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٣,١٣٤,٦١٠	١١٤,٩٤٩,٦٠٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٢,٤١٠,٢٥٧)	(٤٢,٨١٤,٦٦٠)	المتحصل من قروض وسلف
(٥٦,٩٩٢,٧٠٨)	٢٩,١٩٢,٨٢٥	المسدد من قروض وسلف
		صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٧٥,٩١٨,٣٩٥)	(٣٢,٤٥٣,٤٢٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١١١,٦٠٨,٦١٦	٧٣,٠٢١,٩٧٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٥,٦٩٠,٢٢١	٤٠,٥٦٨,٥٥٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		(١٦)

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

١. التنظيم والملكية والأنشطة الرئيسية

شركة لجام للرياضة ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة سعودية تأسست 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 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	١٤٣٧/٣/٢هـ
الطائف	٤٠٣٢٠٥٠٩١٠	١٤٣٨/١/٢٩هـ
الرياض	١٠١٠٦١٢٧٨٨	١٤٣٩/٠٢/١٣هـ
الجبيل	٢٠٥٥٠٢٥٩٣٦	١٤٤٣/٠٨/٠٧هـ
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 للشئون الرياضية رقم ٥٤٩ وتأجير المباني.

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. وبرأي الإدارة أن فنتس تايم غير مادية بالنسبة للشركة، ولذلك لا تقوم بتوحيد نتائج عملياتها ومركزها المالي في القوائم المالية الأولية المختصرة للشركة.

(أ)

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١. التنظيم والملكية والأنشطة الرئيسية (يتبع)

إن رأس مال الشركة البالغ ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٥٢,٣٨ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها. وفيما يلي أسماء المساهمين ونسبة ملكيتهم في رأس المال كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

عدد الأسهم	رأس المال	
٣١,٦٧٠,١٥	٣١٦,٧٠١,٥٠	حمد علي الصقري
.	.	
١٣,١٤٨,٢٢	١٣١,٤٨٢,٢٤	شركة الفرص المستهدفة للتجارة
٤	.	
٢,٣١٥,٠٠٦	٢٣,١٥٠,٠٦٠	لطيفة محمد الحقباني
١,٦٥٥,٩٩١	١٦,٥٥٩,٩١٠	عبدالمحسن علي الحقباني
٨٤٤,٨٩٣	٨,٤٤٨,٩٣٠	صالح محمد الحقباني
٦٧٥,٩١٥	٦,٧٥٩,١٥٠	نهلة علي الحقباني
٥٤٤,٩٥٦	٥,٤٤٩,٥٦٠	خالد علي الحقباني
٣٧٩,٦٩٦	٣,٧٩٦,٩٦٠	علي حمد الصقري
٣٧٩,٦٩٦	٣,٧٩٦,٩٦٠	شادن حمد الصقري
١٧٧,٤٢٦	١,٧٧٤,٢٦٠	نوره فهد القحطاني
١٦٨,٩٧٨	١,٦٨٩,٧٨٠	وليد علي الحقباني
١٣٥,١٨٤	١,٣٥١,٨٤٠	حصة زايد الناصر
٨٨,٥٩٥	٨٨٥,٩٥٠	فهد علي الحقباني
٨٤,٤٩٠	٨٤٤,٩٠٠	الجازي عبدالعزيز الناصر
٦٣,٤٦٧	٦٣٤,٦٧٠	نوره عبدالعزيز الناصر
٥٠,٦٩٤	٥٠٦,٩٤٠	ندى علي الحقباني
٥٢,٣٨٣,٣٦	٥٢٣,٨٣٣,٦١	
١	.	

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:
شارع الثمامة
ص.ب ٢٩٥٢٤٥
الرياض ١١٣٥١
المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

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

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

(ب) أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية المختصرة 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.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (أنظر أ) و(أنظر ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية"

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

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

- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقارير المالية 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والسلف والمتاحة للبيع.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

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

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

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

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

عند الاثبات الأولي للاستثمارات في الأسهم التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حسب ما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الاثبات 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 اقتنائه، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

تطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية:

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

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

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

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (يتبع)

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 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 الاثبات 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 لها. وهذا يشمل تحليل ومعلومات نوعية وكمية استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني كما يشمل المعلومات التي تنسم بالنظر التطلعية للمستقبل.

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

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية متعثرة السداد عندما:

- يكون هناك احتمال بعدم قيام العميل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون قيام الشركة بالجوء 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 تقيماً 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.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

(ب) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الإعراف بالإيرادات. ويحل هذا المعيار محل إرشادات إثبات الإيرادات الحالي وتشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي ١١ "عقد الانشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

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

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

ليس هناك أثر ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على قائمة المركز المالي المختصرة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المختصرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م.

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

المعايير الصادرة لكنها غير سارية بعد

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

١. المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود تأجير تمويلي أو عقود تأجير تشغيلي.

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

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

تقوم الشركة حالياً بتقييم الأثر المحتمل المترتب عن تطبيق هذا المعيار على قوائمها المالية.

تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على عقد إيجار

عند التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، يمكن للشركة بأن تختار إما:

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

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م
(بالريال السعودي)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

١. المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ " عقود الايجار " (يتبع)

التحول

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

منهج بأثر رجعي، أو

منهج بأثر رجعي معدل بوسيلة عملية اختيارية.

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

لا يتعين على الشركة بصفتها كمؤجر القيام بأي تعديلات على عقود الايجار التي تكون فيها كمؤجر الا إذا كانت كمؤجر وسيط في عقد ايجار من الباطن.

٢. التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م

المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - تبين كيفية قيام الشركة بالمحاسبة عن الزيادة في حصة ملكيتها في العملية المشتركة التي تلي تعريف الأعمال.

- في حالة قيام الطرف بالاحتفاظ (أو بالحصول) على السيطرة المشتركة، عندئذ لا يتم إعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً.

- في حالة قيام الطرف بالحصول على السيطرة، عندئذ تمثل المعاملة تجميع أعمال متحققة على مراحل ويقوم الطرف المستحوذ بإعادة قياس حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً بالقيمة العادلة.

معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - يبين المعيار أن جميع الآثار المترتبة عن ضريبة الدخل والتي تتعلق بتوزيعات الأرباح (بما في ذلك مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية) يتم اثباتها بشكل مستمر مع المعاملات التي تحقق أرباح قابلة للتوزيع - في الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - يبين أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لحساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثني فقط القروض التي بالتحديد تمثل موجودات مؤهلة للتمويل والتي ما تزال تحت التطوير أو الانشاء. القروض التي كان الهدف منها تحديداً تمويل موجودات مؤهلة التي أصبحت الآن جاهزة للاستخدام أو البيع المعدل لها - أو أي موجودات غير مؤهلة - يتم إدراجها في المجموعة العامة. ونظراً لأن التطبيق بأثر رجعي قد يكون أكثر أهمية من المنافع، يتم تطبيق التغييرات بأثر لاحق على تكاليف القروض التي يتم تكبدها في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

٣. تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٣ عدم التأكد من عمليات معالجة ضريبة الدخل

تسعى الشركة لتوضيح محاسبة عمليات معالجة ضريبة الدخل التي لم يتم قبولها بعد من قبل السلطات الضريبية. إن الاختبار الأساسي هو ما إذا كان هناك احتمال بقبول السلطة الضريبية لمعالجة الضريبة التي قامت الشركة باختيارها.

٤. تعديلات أخرى

التعديلات التالية على المعايير غير سارية بعد ولا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

- خصائص المدفوعات المقدمة بالتعويضات السلبية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩).
- لحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- تعديلات أو تقليص أو تسوية الخطة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٤. الممتلكات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	
١,٦٧٤,٨١١,١٢٢	١,٤٥٣,٤٧٨,٨٤٧	التكلفة:
١٠٠,٩٢٤,٩٩٧	٢٤١,١٤٦,٧٩٧	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٩,٦٤٤,٦٥٧)	(١٩,٨١٤,٥٢٢)	إضافات خلال الفترة/ السنة
١,٧٦٦,٠٩١,٤٦٢	١,٤٣٤,٥٢٢	شطب خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٤-١)
٣٨٩,٧٠٨,٨٥٦	٣٠٧,٥٥٥,٠٨٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٥٣,٥٠٣,٠٠٧	٩٥,١١٢,١٥٠	الاستهلاك المتراكم:
٥,٧٧٧,٩٣٦	١٢,٩٥٨,٣٨٣	الرصيد في بداية الفترة/السنة
(٤٣٧,٤٣٣,٩٢٧)	(٣٨٩,٧٠٨,٨٥٦)	المحمل للفترة/السنة
١,٣٢٨,٦٥٧,٥٣٥	١,٠٤٥,٠٨٩	حذف عند شطب خلال الفترة/ السنة
١,٣٢٨,٦٥٧,٥٣٥	١,٠٤٥,٠٨٩	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
١,٣٢٨,٦٥٧,٥٣٥	١,٠٤٥,٠٨٩	صافي القيمة الدفترية

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

٥. المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	
٣٩,٩٦٧,٥٢٢	٤١,٥٨٠,٩١٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٥٣١,٩٩٩	٤,٥٠٢,٦٠٧	إيجار
١١,٠٩٩,٤١٢	٥,٣٠٤,٦٩٤	سكن
٥٥,٥٩٨,٩٣٣	٥١,٣٨٨,٢١٥	أخرى
٦٨,٣٦٠,١٩٤	٥٠,٥١٧,١١٦	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١٣,٧٧٦,٩٥٠	١٣,٢٣١,١٤٣	مواد مستهلكة
٤٧٥,٢٤٥	١٧٥,٠٠٠	تكلفة طرح عام أولي مستحقة من مساهمين حاليين (إيضاح ١-٥)
٣,٠٠٥,٥٠٥	٢,٥٥٦,٣١٨	ذمم مدينة أخرى
(١,٢٣١,٦١٨)	(١,٢٣١,٦١٨)	مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
١,٧٧٣,٨٨٧	١,٣٢٤,٧٠٠	
١٣٩,٩٨٥,٢٠٩	١١٦,٦٣٦,١٧٤	

١-٥ يمثل هذا البند أتعاب استشارات ومصروفات مماثلة أخرى متكبدة تخص طرح العام الأولي للشركة والتي تم الاتفاق على تحملها بواسطة المساهمين. تكبدت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م تكاليف إضافية بلغت ١,٠١٤ مليون ريال سعودي وقامت بخصم مبلغ ٠,٧١٣ مليون ريال سعودي من الأرباح الأولية الموزعة على المساهمين للربع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والشركة التابعة وموظفي الإدارة العليا وشركات شقيقة أخرى. تتم المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بموجب شروط متفق عليها بين الأطراف خلال السياق الاعتيادي للأعمال. 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٧,٥٥٥,٥٣١	٧,١٦٦,١٣٨	مكافآت موظفي الإدارة العليا:
٣,٤٥٥,٥٥٥	٣,٤٥٥,٥٥٥	إيجارات مدفوعة لمساهم
١,٥٩٤,١٨٣	١,٥١٣,٣٦٩	تكلفة طرح عام أولي مستردة/مستحقة من مساهمين حاليين (إيضاح ٥-١)
٣٨٧,٣٧٤	٢,١٣٢,٥٧٧	شراء معدات رياضية من شركات لأحد المساهمين مصلحة فيها: - سبورنا نوادي صحية ومعدات رياضة مبيعات لشركة تخضع للإدارة المباشرة: - شركة إتحاد إتصالات (موبايلي) - شركة العلم لأمن المعلومات - شركة المتوسط والخليج (ميدغلف) متحصلات من استبعاد معدات رياضية للنادي الصحي الرياضي ومعدات الرشاقة
١,٩٦٥,١٧٥	--	خدمات مخالصة جمركية مستلمة من سكات اللوجستية
١,٥٧٤,٩٣٧	٢,٥٩٤,٥٨٤	خدمات تأجير سيارات مستلمة من ذيب لتأجير السيارات
٦٧٤,٥٤٣	٣٦٩,٦٥٤	خدمات إنشاء مستلمة من فدوه للمقاولات
--	٧٨٤,٥٣١	سداد من المساهمين للأتعاب المهنية المدفوعة إلى أليكس بارتنرز مقبوضات/(مدفوعات) من/(إلى) شركات شقيقة:
٢,١٥٩,٣٣١	١,٥٦١,٨٢٣	- سبورنا نوادي صحية ومعدات رياضة
٢٥٦,٧٦٩	٣٥٤,٨٧٧	- سكات اللوجستية
--	١,٤٣٤,١٩٤	- ذيب لتأجير السيارات
--	٥٧٤,٥٥٥	- فدوه للمقاولات
(٨٩٧,٣٦٤)	(٣,٣١١,٩٢٣)	- شركة إتحاد إتصالات (موبايلي)
(٢,١٧٦,٨٦٧)	(١,٢١٦,٦٧٩)	- شركة العلم لأمن المعلومات
(٢٣٢,٨٩٦)	(٢٨٥,٤٦٥)	- شركة المتوسط والخليج (ميدغلف)
(٦٣,٥٥٩)	(٢,٦٣١,٥٧٥)	
١,٦٥٢,٩٧٥	١٩٧,٣٣٥	
١,١٥٥,١٥٥	٢,٥٤٣,٢٢٦	
٧١٧,٧٨٥	٢٤٢,٩٨٣	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وأرصدها (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٣٥,٤٥٠	--	مستحق من طرف ذو علاقة شركة فتنس تايم التجارية المحدودة
٤١٩,٥٨٣	٥٧٤,٤٣٩	دفعات مقدمة لأطراف ذات علاقة المدرجة ضمن المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى
٤٣٨,٤٥٣	١,٦٣٥,٣٢٩	سكات اللوجستية
٧٥١,٧٧٩	٢,٧١٦,١٥٧	فدوه للمقاولات
١,٦٠٩,٨١٥	٤,٩٢٥,٩٢٥	سبورتا نوادي صحية ومعدات رياضة
--	٧٤,٤١٧	مستحقات لأطراف ذات علاقة مدرجة ضمن الذمم الدائنة ذئب لتأجير السيارات
١٩٧,٣٣٠	--	مستحقات من شركات تخضع للإدارة المباشرة مدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية
٦٦٤,٥٧٢	٧١٥,٩٢٩	- شركة إتحاد إتصالات (موبايلي)
--	١٢٦,٦٢٠	- شركة العلم لأمن المعلومات
٨٦١,٩٠٢	٨٤٢,٥٤٩	- شركة المتوسط والخليج (ميدغلف)

٧. الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
٨,١٥٩,٦٠٧	١٤,٣٢٥,١٧١	اشتراكات وعضويات مستحقة
٣,١٤٨,٥٤٩	٧,٠٢٠,٧٧٦	إيجارات مستحقة
١١,٣٠٨,١٥٦	٢١,٣٤٥,٩٤٧	مخصص الانخفاض في القيمة (إيضاح ٧-١)
(٦٢٥,٩٧٦)	(١٩٤,٨٨٩)	- اشتراكات وعضويات مستحقة
(١,٧٥٩,٤٩٧)	(١,٨٨٧,١٢٢)	- إيجارات مستحقة
(٢,٣٨٥,٤٧٣)	(٢,٠٨٢,٠١١)	
٨,٩٢٢,٦٨٣	١٩,٢٦٣,٩٣٦	

١-٧ فيما يلي بيان بالحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
اشتراكات وعضويات مستحقة	اشتراكات وعضويات مستحقة	الرصيد في بداية الفترة/السنة (رد)/المحمل للفترة/السنة
٩١١,٢٧٠	٧	٦٢٥,٩٧٦
٨٤٨,٢٢٧	١٢٧,٦٢٥	(٤٣١,٠٨٧)
١,٧٥٩,٤٩٧	١,٨٨٧,١٢	١٩٤,٨٨٩
--	--	--
٣,٨١٢,٦٧٩	٢	شطب مقابل مخصص
(٢,٨٧٦,٢٢٢)	--	
٩٣٦,٤٥٧	--	
(٣١٠,٤٨١)	--	

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

		١,٨٨٧,١٢			
١,٧٥٩,٤٩٧	٦٢٥,٩٧٦	٢	١٩٤,٨٨٩		الرصيد في نهاية الفترة/السنة
				رأس المال	.٨

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع البالغ ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي (ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢٣,٨ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ٥٢,٣ مليون سهم (ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢,٣ مليون سهم) بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

.٩ 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.

.١٠ القروض والسلف

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

تخضع هذه القروض للأسعار الثابتة والمتغيرة للعمولة داخل البنوك السعودية التي تتراوح بين (سايبور) +١,٥٪ إلى (سايبور) +٢,٥٪ ونسبة عمولة ثابتة تتراوح بين ٣,٤٪ إلى ٥,١٧٪ وهي مضمونة بواسطة سندات لأمر و ضمانات شخصية غير مشروطة صادرة عن بعض مساهمي الأغلبية بالشركة. تستحق هذه التسهيلات في أو قبل ٢٣ يناير ٢٠٢٥ وتم تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة بناءً على استحقاقاتها التعاقدية.

فيما يلي المبالغ القائمة والمتعلقة بالتسهيلات المذكورة أعلاه:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)		
	٣٩٩,٨١٥,٨٤٢	٣٦٦,١٥١,١٦٣		
المطلوبات غير المتداولة				
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل				
مطلوبات متداولة				
قرض قصير الأجل				
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل				
إجمالي القروض والسلف				
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٦,٤٩٣,٥٦٢		
	٩٤,٩٦٣,٨٣١	٧٦,٤٩٣,٥٦٢		
	١١٤,٩٦٣,٨٣١	٤٤٢,٦٤٤,٧٢٥		
	٥١٤,٧٧٩,٦٧٣			

.١١ الزكاة

مخصص الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة للشركة للفترة/السنة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)		
	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠	٥٢٣,٨٣٣,٦١٠		رأس المال
	١٠٩,٥١٠,٢١٣	٨٧,٦٨٩,٧٠٥		أرباح مبقاة
	٢٤,٦٦٧,١١٩	١٧,٤١٩,٨٨٨		احتياطيات

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

	١٧٧,٥٤٧,٧٨٧	٧٢,٤٢٥,١٧٤	
	١,٣٠٦,٣١٨,٣٢٥	١,٣٤٩,٨٧٣,٥٩٤	الربح المعدل للفترة/للسنة الموجودات غير المتداولة
			١١. الزكاة (يتبع)
			فيما يلي الحركة في مخصص الزكاة:
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)		
٦,٦١٣,٦٦٣	٤,٤٨٧,٦٨٢		الرصيد في بداية الفترة/السنة
٤,٤٨٧,٦٨٢	١,٧٣٦,٣١٢		المحمل للفترة/السنة
(١,١٣٨,٧٧٩)	(١,٣٢١,٠٠٠)		رد مخصص إضافي متعلق
٣,٣٤٨,٩٠٣	٤١٥,٣١٢		
(٥,٤٧٤,٨٨٤)	(٣,٠٦٤,١٧١)		مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة
٤,٤٨٧,٦٨٢	١,٨٣٨,٨٢٣		الرصيد في نهاية الفترة/السنة

موقف الربوط الزكوية النهائية

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، إلا أن الهيئة لم تصدر الربط النهائي حتى الآن.

١٢. الإيرادات

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
	٣٢٩,١٦١,٥٦١	٣٣٤,٥٠٤,٥٨٦	الإيرادات
	١٩,١٧٣,٤٠٠	٢٤,٨٩٩,١٦٩	- الاشتراكات والعضويات
	٥,٢٧٠,٧٢٥	٥,١١١,٨٢٣	- دورات شخصية
	٣٥٣,٦٠٥,٦٨٦	٣٦٤,٥١٥,٥٧٨	- الإيجارات

١٣. تكلفة الإيرادات

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	
	٧٤,٢٤١,٧٨٧	٨٣,٨٠٨,٧٢٩	رواتب ومدافع متعلقة بها
	٤٣,٣٩٧,٠٨٤	٥١,٤٩٩,٣٦٢	الاستهلاك
	٣٥,٠١٨,٧٤٩	٣٩,١٤٣,٠٤٥	مصروفات إيجارات
	٢٩,٩٤٩,٥٩٥	٣٠,٠٢٥,٨٧٣	مياه وكهرباء
	١٦,٢٢٢,١٣١	١٧,٧٥٠,٤٩٢	مصروفات نظافة وخدمات
	٥,٥٩٤,٩٢٢	٤,١٤٥,٦٩٩	مواد مستهلكة
	٤,٣٤٠,١٥٧	٣,٣١٠,٦٣٠	صيانة وإصلاحات
	٣,٠٩٧,٤٣٢	٢,٨١١,٢٠٢	مصروفات حكومية واستقدام
	١,٢١٣,٧٠٥	١,٧٠٨,٤٤٥	أمن وسلامة
	١,١٠٤,٣٤٨	٩٢٦,٤٠٣	قرطاسية
	٢,٣٢١,٧٥٤	٣,٩٤١,٣٢٥	أخرى

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢١٦,٥٠١,٦٦٤

٢٣٩,٠٧١,٢٠٥

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٤. ربحية السهم

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

تم الوصول إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م بالأخذ بالاعتبار 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
٥٢,٣٨٣,٣٦١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ١ يناير ٢٠١٧ م

١٥. الارتباطات والالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات رأسمالية لعقود تأسيس مراكز ونوادي رياضية بمبلغ ١١٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٦,٧ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان مصدرة بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٤,٦ مليون ريال سعودي) مقابل تأجير أراضي.

١٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠١٧ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	استثمار قصير الأجل نقد وأرصدة لدى البنوك
١٥,٠٠٠,٠٠٠	--	
٢٠,٦٩٠,٢٢١	٤٠,٥٦٨,٥٥٣	
٣٥,٦٩٠,٢٢١	٤٠,٥٦٨,٥٥٣	

١٧. توزيعات الأرباح

أوصى أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٨ م و ١ مايو ٢٠١٨ م توزيع مبلغ ٢٥,٤٢ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح نهائية للربع الرابع من عام ٢٠١٧ م ومبلغ ١٧,٥٢ مليون ريال سعودي كتوزيعات أرباح مرحلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ م على التوالي.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٨. القطاعات التشغيلية

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

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

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

القطاعات الجغرافية

الإجمالي	المنطقة الدولية (الإمارات العربية المتحدة)		المنطقة الغربية	المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م - غير مراجعة
	المنطقة الشرقية	الإجمالي			
٣٦٤,٥١٥,٥٧٨	٩٠,٥٥٦,٦٠٤	٥٥,٥٠٨,٥١٣	١٢٢,١٠٠,٨٧٥	١٧٧,٨٥٠,٥٨٦	الإيرادات
(٢٣٩,٠٧١,٢٠٥)	(٧,٦٣٥,١٥٠)	٣٧,٢٩٥,٥٣٠	٨٤,٠٣٤,٣٩٠	(١١٠,١٠٦,١٣٠)	تكلفة الإيرادات
١٢٥,٤٤٤,٣٧٣	١,٤٢٠,٤٥٤	١٨,٢١٢,٩٨٣	٣٨,٠٦٦,٤٨٢	٦٧,٧٤٤,٤٥٤	مجمّل الربح
٧٢,٠٠٩,٨٦٢	٧٦٧,٥٨٠	١٠,٤٦١,٩٧٠	٢١,٨٦٦,٢٩٠	٣٨,٩١٤,٠٢٢	الدخل الشامل
٥٣,٥٠٣,٠٠٧	١,٧٤٧,٦٨٤	٨,٥٣٨,١٩٧	٢٠,٠٥٢,٠٥٥	٢٣,١٦٥,٠٧١	الاستهلاك
					كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م - غير مراجعة
١,٥٤٩,٦٩١,٢٩٢	٥٣,٩٩٢,١٢٥	٢٣,٠٨٧٧,١٦	٥٨٢,٥٦١,٥٠	٦٨٢,٢٦٠,٤٩٢	إجمالي الموجودات
٨٩١,٦٨٠,٣٥٠	٣١,٠٠٣,٣٨٢	٤٢,٢٧٨,٦٦٢	٢٣٤,٨٤٥,٠٠٣	٥٨٣,٥٥٣,٢٧٠	إجمالي المطلوبات

القطاعات الجغرافية

الإجمالي	المنطقة الدولية (الإمارات العربية المتحدة)		المنطقة الغربية	المقر الرئيسي والمنطقة الوسطى	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م - غير مراجعة
	المنطقة الشرقية	الإجمالي			
٣٥٣,٦٠٥,٦٨٦	٥,١٤٠,٢٣٣	٤٢,١٤٧,٤٧٧	١٢٦,٦١٤,١٩٨	١٧٩,٧٠٣,٧٧٨	الإيرادات
(٢١٦,٥٠١,٦٦٤)	(٧,٢٠١,٤٧٠)	٣١,٢٣٠,١٧٢	٧٥,٧٠٩,٦٧٩	(١٠٢,٣٦٠,٣٤٣)	تكلفة الإيرادات
١٣٧,١٠٤,٠٢٢	(٢,٠٦١,٢٣٧)	١٠,٩١٧,٣٠٥	٥٠,٩٠٤,٥١٩	٧٧,٣٤٣,٤٣٥	مجمّل الربح (الخسارة)
٨٢,١٤٢,٥٠٠	(٢,٣٢٣,٩٣٣)	٦,٦٠٤,٥٥٨	٣٠,٧٩٥,٣١٤	٤٧,٠٦٦,٥٦١	الدخل/الخسارة الشاملة
٤٤,٩٧١,٨٧٥	١,٠٨٨,٨٢٣	٦,٧٨٨,٥٠٣	١٥,٧١٨,٢٣٤	٢١,٣٧٦,٣١٥	الاستهلاك
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م - مراجعة
١,٥٠٤,٩٣٤,٦٠٥	٥٦,٠٣٣,٢٧١	٢١٢,٨٠٩,٣٩	٥٣٨,٦٢٩,٨٧	٦٩٧,٤٦٢,٠٦٨	إجمالي الموجودات
٨٧٥,٩٩١,٤٠٢	٣٤,٠٣٢,٥٣٧	٣٤,٧٨٢,٤٠١	٢٤٣,٥٧٢,٨٤	٥٦٣,٦٠٣,٦٢٤	إجمالي المطلوبات

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

١٨. القطاعات التشغيلية (يتبع)

قطاعات السوق

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
الإجمالي		مراكز رياضية نسائية		مراكز رياضية رجالية		
٣٥٣,٦٥٥,٦٨٦	٣٦٤,٥١٥,٥٧٨	١٠٥,٩٤٣	٤١,٤٤٨,٠١٧	٣٥٣,٤٩٩,٧٤٣	٣٢٣,٠٦٧,٥٦١	الإيرادات
(٢١٦,٥٠١,٦٦٤)	(٢٣٩,٠٧١,٢٠٥)	(٦٣٩,٩٠١)	(٢١,٣٤١,٠٦٣)	(٢١٥,٨٦١,٧٦٣)	(٢١٧,٧٣٠,١٤٢)	تكلفة الإيرادات
١٣٧,١٠٤,٠٢٢	١٢٥,٤٤٤,٣٧٣	(٥٣٣,٩٥٨)	٢٠,١٠٦,٩٥٤	١٣٧,٦٣٧,٩٨٠	١٠٥,٣٣٧,٤١٩	مجمل الربح
٨٢,١٤٢,٥٠٠	٧٢,٠٠٩,٨٦٢	(٩٧٩,٧٥١)	١٩,٤١٤,٧٠٢	٨٣,١٢٢,٢٥١	٥٢,٥٩٥,١٦٠	الدخل الشامل
٤٤,٩٧١,٨٧٥	٥٣,٥٠٣,٠٠٧	٧٨,٧١٩	٤,٦١٣,٢٤٣	٤٤,٨٩٣,١٥٦	٤٨,٨٨٩,٧٦٤	الاستهلاك

١٩. تحديد القيم العادلة

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

٢٠. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة و
- 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 مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠. 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. 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 (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	الموجودات المالية
٢,٧٣١,٣١٨	٣,٤٨٠,٧٥٠	موجودات أخرى * (إيضاح ٥)
٣٥,٤٥٠	--	مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ٦)
١١,٣٠٨,١٥٦	٢١,٣٤٥,٩٤٧	إجمالي الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٧)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	استثمار قصير الأجل
٥٣,١٥٧,٧٤٧	٣٩,٤٩٩,٩٠٩	أرصدة لدى البنك
<u>٨٤,٢٣٢,٦٧١</u>	<u>٦٤,٣٢٦,٦٠٦</u>	

* يتضمن هذا البند تكلفة الطرح العام الأولي المستحقة من المساهمين الحاليين بالإضافة للذمم المدينة الأخرى.

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.

الذمم المدينة التجارية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	ليست متأخرة ولا منخفضة القيمة متأخرة وليست منخفضة القيمة:
٦,٤٥١,٣٧٢	١٢,٩٣٦,٥٦٢	٠ - ٣٠ يوم
١,٧٥٣,٢٠١	٢,٣٤٩,٠٢٥	٣١ - ٦٠ يوم
٣٣١,٥١٧	١,٣٤٧,٤٧٧	٦١ - ٩٠ يوم
١١٥,٢٠٥	٧٠٧,٢٠٨	٩١ - أكثر من ١٢٠ يوماً
٢٧١,٣٨٨	١,٩٢٣,٦٦٤	إجمالي الذمم المدينة التجارية
<u>٨,٩٢٢,٦٨٣</u>	<u>١٩,٢٦٣,٩٣٦</u>	

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

نقد وما في حكمه

تحتفظ الشركة بأرصدة لدى البنوك بمبلغ وقدره ٣٩,٤٩٩,٩٠٩ ريال سعودي كما ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والتي تمثل الحد الأقصى للتعرض لهذه الموجودات. يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني قوي.

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

١. مخاطر الائتمان (يتبع)

التركيز الجغرافي لمخاطر الموجودات المالية مع التعرض لمخاطر الائتمان لا تتعرض الشركة لمخاطر ائتمان جوهرية 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 الامارات العربية المتحدة.

٢. مخاطر السيولة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ وقدره ٢١٠,٤٥ مليون ريال سعودي. إلا أن المطلوبات المتداولة تتضمن مبلغ وقدره ٢١١,٦٢ مليون ريال سعودي من الإيرادات المؤجلة والتي تمثل رسوم الاشتراكات المقبوضة مقدماً وكذلك مبلغ ٣,٥٧ مليون ريال سعودي من الإيجارات المؤجلة، ومبلغ ٢,٧٧ مليون ريال سعودي من الدفعات المقدمة من العملاء، والتي لا تتوقع الشركة ولا يتعين عليها قانوناً سدادها كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م. بالإضافة لذلك، لم تستخدم الشركة التسهيل البنكي البالغ ٤٥ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م والذي يمكن للشركة الاستفادة منه في حال حدوث أي عجز. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لأي مخاطر سيولة هامة في المستقبل المنظور.

تحليل المطلوبات المالية حسب الاستحقاقات التعاقدية المتبقية

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

الإجمالي	بدون استحقاق ثابت	٣٠ يونيو ٢٠١٨ م (غير مراجعة)			
		١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي)	٣ إلى ١٢ شهور	خلال ٣ شهور	
٥٦٣,٢٨٩,٣١٧	--	٤٣٩,٦١٧,٠٦٩	٩٣,٩٨٨,٣٠٤	٢٩,٦٨٣,٩٤٤	قروض وسلف*
٢٢,١٦٦,١٦٩	--	--	--	٢٢,١٦٦,١٦٩	ذمم دائنة تجارية
٥٣,٣٤٣,٤٨٥	--	--	--	٥٣,٣٤٣,٤٨٥	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٣٨,٧٩٨,٩٧١	--	٤٣٩,٦١٧,٠٦٩	٩٣,٩٨٨,٣٠٤	١٠٥,١٩٣,٥٩٨	
الإجمالي	بدون استحقاق ثابت	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)			
		١ إلى ٥ سنوات (ريال سعودي)	٣ إلى ١٢ شهور	خلال ٣ شهور	
٤٩٥,٥١٨,٠١٣	--	٤٠١,١١٤,٩٢٩	٧١,٢٠٣,٧٣٧	٢٣,١٩٩,٣٤٧	قروض وسلف*
٣٧,٣٠٥,٠٧٠	--	--	--	٣٧,٣٠٥,٠٧٠	ذمم دائنة تجارية
٤٨,٦٤٦,٩٨٨	--	--	--	٤٨,٦٤٦,٩٨٨	مصرفات مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٨١,٤٧٠,٠٧١	--	٤٠١,١١٤,٩٢٩	٧١,٢٠٣,٧٣٧	١٠٩,١٥١,٤٠٥	

* تتضمن القروض والسلف تكلفة تمويل بمبلغ وقدره ٤٨,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م: ٥٢,٨٧ مليون ريال سعودي).

شركة لجام للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية المختصرة
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ م
(بالريال السعودي)

٢٠. 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 العملة 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.

٢١. إدارة رأس المال

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

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

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

٢٢. أرقام المقارنة

إن القوائم المالية الأولية للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م والتي تم اعتمادها في ٢٨ أغسطس ٢٠١٧ م، تتضمن مصروفات رواتب بمبلغ ١,١٣ مليون ريال سعودي والتي تم رسملتها ضمن الممتلكات والمعدات بدلاً من تحميلها على الربح والخسارة. قامت الإدارة بتعديل أرقام المقارنة للممتلكات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م ومصروفات الرواتب في قائمة الربح أو الخسارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ م بالمبلغ المبين في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة. بالإضافة لذلك، فقد تم عكس الاستهلاك الفائض البالغ ١,٤٥٢ ريال سعودي المحمل سابقاً بأثر رجعي.

بالإضافة لذلك، فقد قامت الإدارة بتعديل مبلغ المصروفات ورصيد الممتلكات والمعدات خلال ٢٠١٧ م ولذلك فإن القوائم المالية الأولية لفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م والفترة السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م تم تسجيلها بالشكل الصحيح.

علاوة على ذلك، تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف وعرض الفترة الحالية.

٢٣. اعتماد القوائم المالية الأولية

تم اعتماد القوائم المالية الأولية من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٨ م.