

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢ - ٣
قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦
قائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨ - ٤٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
المقررين
شركة الأندية للرياضة
شركة مساهمة سعودية مقفلة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المنفصلة لشركة الأندية للرياضة - شركة مساهمة سعودية مقفلة - وشار لها ب "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي المنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المنفصلة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المنفصلة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة" الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تعد الشركة مجموعة منفصلة من القوائم المالية الموحدة ذات الغرض العام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المنفصلة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المنفصلة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية منفصلة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المنفصلة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس المديرين هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل إلي السادة الشركاء بشركة الأندية للرياضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تمة)

تقرير المسؤولين المراجع عن مراجعة القوائم المالية المنفصلة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية المنفصلة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية المنفصلة، سواءً بسبب غش أو خطأ، و تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلي إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلي وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلي الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المنفصلة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية المنفصلة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٣ مايو ٢٠٢٣م

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي المنفصلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
			موجودات غير متداولة
٣٧٩,٥١٥,٩٥٨	٣٨٢,٣٠٦,٢٧٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٥,٥٥٩,٠٠٩	٢٤٦,٠٤١,٤٦٣	(١-٦)	موجودات حق الإستخدام
٢,٢٢٠,٧٠٦	-	(٧)	عقارات إستثمارية
٣,٧٦٢,٥٢٦	٣,٤٤٦,٠٧٧	(٨)	موجودات غير ملموسة
٨٢,٥٠٠	٧٢,٥٦٢	(٩)	إستثمار في شركة تابعة
٦٤١,١٤٠,٦٩٩	٦٣١,٨٦٦,٣٧٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥,٠٢٢,٠٤٨	٦,١٩٣,٨٢٤	(١٠)	مخزون
٣٢٠,٩٠٨	٣,٨١٥,٤٨٢	(١١)	ذمم مدينة تجارية
١١,٠٦٠,٢١٩	١٥,٤٠٧,٦٨٤	(١٢)	دفعات مقدمة وموجودات مدينة أخرى
١٦,١٣٥,٨٧٨	١٥,٨٩٥,٣٥٦	(١٣)	نقد وما في حكمه
٣٢,٥٣٩,٠٥٣	٤١,٣١٢,٣٤٦		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٧٣,٦٧٩,٧٥٢	٦٧٣,١٧٨,٧١٨		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال
١١,١٢٧,٥٥٨	١٣,٥٥٣,٧٠٩		إحتياطي نظامي
٢٨٨,٨٦٤	١٦,٩١٨,٦٨١		أرباح مبقاة
١١٥,٤١٦,٤٢٢	١٣٤,٤٧٢,٣٩٠		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٩٤,٤٤٧,٩٧٣	٢٨٥,٥١٩,٤٤٨	(٢-٦)	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود إيجار
١٠٩,٠٠٩,٩١١	٨١,٣٥٧,٧٨٨	(١٥)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل
١٥,٥٣٤,٠٠٠	١٥,٢٠٥,٠٠٠	(١٦)	منافع الموظفين
٥,٠٤٥,٩٣٠	١,٤٣٠,٢٩٢	(١٧)	الجزء غير المتداول من إلتزامات عقود
٤٢٤,٠٣٧,٨١٤	٣٨٣,٥١٢,٥٢٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٤,٩٩٢,٢٩١	١٥,٧٣٩,١٩٢	(٢-٦)	الجزء المتداول من إلتزامات عقود إيجار
٣٧,٢٨٠,٣٤٦	٤٤,١٦٧,٥٣٠	(١٥)	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٤,٧٤٦,١٠٥	٣,٥٦٥,٥٣٢		ذمم دائنة
٦٠,٦٤٤,٩٩٥	٦٧,٩٢٤,١٥٢	(١٧)	الجزء المتداول من إلتزامات عقود
١٦,٠٣١,٤٦٥	٢٣,١١٤,١٩٧	(١٨)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٣٠,٣١٤	٦٨٣,١٩٧	(١٩)	مخصص الزكاة
١٣٤,٢٢٥,٥١٦	١٥٥,١٩٣,٨٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٥٨,٢٦٣,٣٣٠	٥٣٨,٧٠٦,٣٢٨		إجمالي المطلوبات
٦٧٣,٦٧٩,٧٥٢	٦٧٣,١٧٨,٧١٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة.

عبدالله الطحان

المدير المالي

وائل المرعي

الرئيس التنفيذي

عمار الخضيري

رئيس مجلس الإدارة

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م		
٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣	٢٦٨,٠٤٣,٢٤٤	(٢٠)	إيرادات النشاط
(١٦٤,٦٣١,٩٢٤)	(١٩٧,١٩٠,٤٩٩)	(٢١)	تكاليف النشاط
٣٩,٧٢٦,٣٣٩	٧٠,٨٥٢,٧٤٥		مجمّل الربح
(٥,١٦٣,٦٠١)	(٩,١٨٣,١٧٩)	(٢٢)	مصروفات تسويق
(١٠,٤٢٢,١٤٩)	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٤,١٤٠,٥٨٩	٤٦,٥٧١,١١١		ربح التشغيل
٤,٣٩١,٢٩٧	٣,٤٩٨,٣٥٤	(٢٤)	إيرادات أخرى، صافي
(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	(٢٥)	تكاليف تمويل ومصاريّف بنكية
(٢,٥٠٠)	(٩,٩٣٨)		الحصة من خسارة إستثمار- بطريقة حقوق الملكية
١١,٦٢٥,٨٨٩	٢٤,٩٤٦,٢٩٩		ربح السنة قبل الزكاة
(٤٥٠,٠٠٠)	(٦٨٤,٧٩٣)	(١٩)	الزكاة الشرعية
١١,١٧٥,٨٨٩	٢٤,٢٦١,٥٠٦		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
١,٨٥٥,٤٠٣	٧٩٤,٤٦٢		إعادة قياس إلّزام منافع نهاية الخدمة
١,٨٥٥,٤٠٣	٧٩٤,٤٦٢		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٣,٠٣١,٢٩٢	٢٥,٠٥٥,٩٦٨		اجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٠٧	٢,٣٣	(٣٤)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة.

عبدالله الطحان
المدير المالي

وائل المرعي
الرئيس التنفيذي

عمار الخضيرى
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(ريال السعودي)

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مبقاة	إحتياطي نظامي	رأس المال	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٥,٤١٦,٤٢٢	٢٨٨,٨٦٤	١١,١٢٧,٥٥٨	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢٤,٢٦١,٥٠٦	٢٤,٢٦١,٥٠٦	-	-	ربح السنة
٧٩٤,٤٦٢	٧٩٤,٤٦٢	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٥,٠٥٥,٩٦٨	٢٥,٠٥٥,٩٦٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
-	(٢,٤٢٦,١٥١)	٢,٤٢٦,١٥١	-	محول إلى إحتياطي نظامي
١٣٤,٤٧٢,٣٩٠	١٦,٩١٨,٦٨١	١٣,٥٥٣,٧٠٩	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٢,٣٨٥,١٣٠	(١٢,٧٤٢,٤٢٨)	١١,١٢٧,٥٥٨	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١١,١٧٥,٨٨٩	١١,١٧٥,٨٨٩	-	-	ربح السنة
١,٨٥٥,٤٠٣	١,٨٥٥,٤٠٣	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣,٠٣١,٢٩٢	١٣,٠٣١,٢٩٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١١٥,٤١٦,٤٢٢	٢٨٨,٨٦٤	١١,١٢٧,٥٥٨	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة .

عبدالله الطحان
المدير المالي

وائل المرعي
الرئيس التنفيذي

عمار الخضير
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١١,٦٢٥,٨٨٩	٢٤,٩٤٦,٢٩٩	ربح السنة قبل الزكاة
		تسويات لـ:
٥٠,٣٧٨,٢٢٧	٥٧,١٤٥,٨٧٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وعقارات إستثمارية وإطفاء أصول مستأجرة
(٢٨١,٥٨٩)	٢,٨٥٩	(خسائر) / أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
٣٤١,٨٧٧	١٨٩,٨٩٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٤٣٧,٠٠٠	٢,٤٣٨,٠٠٠	مخصص منافع الموظفين
١٦,٩٠٣,٤٩٧	٢٥,١١٣,٢٢٨	فوائد تمويلية
(٢,٣٢٤,٥٢٤)	(٩٩٥,٩٢٢)	تخفيضات على مصروف الإيجار
٢,٥٠٠	٩,٩٣٨	الحصة من خسارة إستثمار بطريقة حقوق الملكية
٧٩,٠٨٢,٨٧٧	١٠٨,٨٥٠,١٧٤	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
(١٧٨,٩٢٣)	(٣,٤٩٤,٥٧٤)	ذمم مدينة
١,٠٠٤,٩٤٧	(١,١٧١,٧٧٦)	مخزون
٣٨١,٨٧٤	(٤,٣٤٧,٤٦٥)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(١٢,١٠٣,٩٢٠)	(١,١٨٠,٥٧٣)	ذمم دائنة
١,٥١٧,٩٠١	٧,٠٨٢,٧٣٢	مصروفات مستحقة وأرصدة متداولة أخرى
٣,٩٥٤,٣٥٢	٣,٦٦٣,٥١٩	إلتزامات عقود، صافي
(١٠٦,٠٣٣)	(٥٣١,٩١٠)	زكاة مدفوعة
(١,٠٨٦,٥٩٧)	(١,٨٢٩,٩٣٤)	منافع نهاية الخدمة المدفوعة
٧٢,٤٦٦,٤٧٨	١٠٧,٠٤٠,١٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(٦٩,٨٦٢,٠٧٥)	(٣٧,٧٢٣,٨٩٣)	شراء عقارات والآلات ومعدات
(٩١٣,١٢١)	(٣٥٣,٣٥٨)	شراء أصول غير ملموسة
٤٤٢,٣٧٤	١,٢٢٥,٤٧١	متحصلات من بيع عقارات وآلات ومعدات
(٧٠,٣٣٢,٨٢٢)	(٣٦,٨٥١,٧٨٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٧,٤٦٢,٥٤٠)	(٣٢,٣٢٧,٧٣٣)	المسدد من قروض
٤٨,٤٣٧,٨٢٥	١١,٥٦٢,٧٩٤	المحصل من القروض
(٣٢,٠٧٦,٦١٥)	(٣٥,٧٣٢,١٤٢)	المسدد من إلتزامات عقود إيجار ، صافي
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٦٣٧,٠٦٣)	(٧,٩٣١,٨٥٤)	المسدد من فوائد التمويل
٥,٢٦١,٦٠٧	(٧٠,٤٢٨,٩٣٥)	صافي النقد(المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٧,٣٩٥,٢٦٣	(٢٤٠,٥٢٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٨,٧٤٠,٦١٥	١٦,١٣٥,٨٧٨	نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,١٣٥,٨٧٨	١٥,٨٩٥,٣٥٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية		
-	٨٣٨,٢٠٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات

تعتبر الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المنفصلة .

عبدالله الطحان
المدير المالي

وائل المرعي
الرئيس التنفيذي

عمار الخضير
رئيس مجلس الإدارة

١. التأسيس والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الأندية للرياضة كشركة ذات مسؤولية محدودة، وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب السجل التجاري تحت رقم ١٠١٠١٦٧٨٩٢ بتاريخ ٢٦ ربيع الثاني ١٤٢٢هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٠١ م) بمدينة الرياض. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في نشاط تجارة الجملة والتجزئة في الأجهزة والأدوات والملابس الرياضية وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع أو الإيجار لصالح المجموعة وإقامة وإدارته وصيانة الصالات الرياضية والمقاولات العامة للمباني والأعمال الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية. في اجتماع الشركاء المنعقد بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وافق الشركاء بالإجماع على تحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة مع الاحتفاظ برقم وإسم وتاريخ السجل التجاري للشركة وللشروع، وبتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م تم الإنهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:

ص.ب ٢٧٠٠٧٩ - الرياض ١١٣٥٢

المملكة العربية السعودية كما تمارس المجموعة نشاطها من خلال فروع الأندية الرياضية التي تعمل بموجب السجلات التجارية الآتية للمناطق أو لكل منها على حدة كما يلي:

م	المدينة / المنطقة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
١	الرياض	١٠١٠١٦٧٨٩٢	١٤٢٢/٤/٢٦هـ
٢	القصيم	١١٣١٠٢٨٤٦٧	١٤٣٠/٣/٢٧هـ
٣	الدمام	٢٠٥٠٠٦٩١٨٥	١٤٣١/٣/١٥هـ
٤	خميس مشيط	٥٨٥٥٣٤٦٥٧٩	١٤٢٢/٤/٢٦هـ
٥	حائل	٣٣٥٠١٤٧١٧٤	١٤٤١/٥/١٨هـ
٦	منطقة الأحساء	٢٢٥٠٠٦٤٣٥٣	١٤٣٧/٣/١٨هـ
٧	منطقة جدة	٧٠٠٣٧٧٤٣٥٨	١٤٣٨/٩/٥هـ
٨	نجران	٥٩٥٠٠٣٢٨٥٤	١٤٣٨/٣/١٥هـ
٩	حفر الباطن	٢٥١١١٠٨٠٦٣	١٤٣٩/٦/٤هـ
١٠	تبوك	٣٥٥٠١٢٢٣٧٠	١٤٣٩/٦/٤هـ
١١	البديعة نساني	١٠١٠٤٦٠١٢٠	١٤٤٠/٩/١هـ
١٢	المدينة طيبة	٤٦٥٠٢٠٩٤١٩	١٤٤٠/٨/٢هـ
١٣	مكة المكرمة	٤٠٣١٢٣٥١٥٧	١٤٤١/٥/١٨هـ

تبدأ السنة المالية للشركة في أول شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢. الأساس المحاسبي

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما صدرت من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

إن إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند القيام بتطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية المنفصلة في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية المنفصلة.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة على أساس مبدأ الإستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتي تقاس باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية المنفصلة بالريال السعودي الذي يُعد أيضاً عملة نشاط للشركة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط المتراكمة في القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء أصل، وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالأصل إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للممتلكات والآلات والمعدات:

الأصل	السنوات
مباني	٣٠ (أو فترة الإيجار أيهما أقل للمباني المقامة على أراضٍ مستأجرة)
تحسينات على مباني مستأجرة	فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقصر
آلات ومعدات	٧-١٠
أثاث ومفروشات	١٠
أجهزة كهربائية وبرامج	٦,٦٦
وسائل نقل وانتقال	٥

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم استهلاك المواد المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

يتم إلغاء إثبات أي بند بالممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عند التوقع بعدم وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدامه أو بيعه. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات والذي يحدد بالفرق بين صافي متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها، والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات أو العقار الإستثماري. يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له.

٢-٣ عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر تحت ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسات خيارات الشراء، إذا كان المستأجر من المؤكد بشكل معقول أن يمارس الخيارات، و
- دفع غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي المنفصلة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل موجودات حق الاستخدام ذي الصلة) إذا:

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- تعدل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

يشمل حق استخدام الموجودات القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المحدد أيهما أقصر للأصل. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المحدد أو تكلفة حق استخدام الأصل فإن ذلك يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في قائمة المركز المالي المنفصلة.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول" لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام.

٣-٣ موجودات غير ملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت بناءً على الأعمار الانتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، ويتم المحاسبة عن أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبار هبوط القيمة سنوياً أو في تاريخ التقرير عندما يكون هناك مؤشر على هبوط في القيمة، إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. يتم مراجعة تقويم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق سنوات العمر الإنتاجي التالية للإطفاء على موجوداتها غير الملموسة:

برامج حاسب آلي ٥ سنوات

٤-٣ الهبوط في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة أيضاً إلى وحدات منتجة للنقد، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هنالك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للإسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد. بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً، وكلما كان هنالك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم إثبات خسائر الهبوط مباشرة في الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن قيمة الأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسارة هبوط القيمة له في السنوات السابقة. يتم تسجيل رد خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة هبوط القيمة التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترة اللاحقة.

٥-٣ العقارات/الإستثمارية

إن العقارات الإستثمارية هي عقار محتفظ به للحصول على إيجارات و / أو إتمام رأس المال.

يتم إثبات العقارات الإستثمارية أولاً بالتكلفة. ويتم تضمين تكاليف المعاملات في القياس الأولي. تشمل التكاليف، التكاليف المتكبدة أولاً والمتكبدة لاحقاً لإضافة، أو استبدال جزء من، أو خدمة الممتلكات. إذا تم إثبات جزء بديل في القيمة الدفترية للعقار الإستثماري، يتم إلغاء تحديد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد العقار الإستثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى أو مصروفات أخرى.

نموذج التكلفة:

بعد الاعتراف الأولي، يتم المحاسبة عن العقارات الإستثمارية باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم استهلاك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات أو فترة الإيجار في حال كان الإستثمار مقام على أرض مستأجرة -أيهما أقل.

يتم تسجيل إيرادات الإيجار ومصروفات التشغيل من العقارات الإستثمارية ضمن "إيرادات (مصروفات) أخرى".

٦-٣ إستثمار في شركة تابعة

يتم احتساب نتائج الإستثمار في الشركة التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الإستثمار مبدئياً في قائمة المركز المالي بالتكلفة وبعد ذلك إثبات حصة الشركة من الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة التابعة. عندما تزيد حصة الشركة من الخسائر في الشركة التابعة عن حصة الشركة في الشركة التابعة، تتوقف الشركة عن إثبات نصيبها من الخسائر الإضافية. يتم إثبات الخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدت فيه الشركة إلتزامات قانونية أو استنتاجية أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة التابعة.

تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتم فيه التصرف في الشركة التابعة أو عندما يتم تصنيف الشركة التابعة كمحتفظ بها للبيع.

٧-٣ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يعتبر صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع ناقصاً كافة التكاليف التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع. يتم تحديد تكلفة المواد الخام وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. تمثل قطع الغيار البنود التي قد تؤدي إلى نفقات رأسمالية ثابتة ولكنها غير قابلة للتمييز. يتم تسجيلها بالتكلفة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

٨-٣ ذمم مدينة تجارية

يتم تسجيل الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً خسائر الهبوط في القيمة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المقدرة على مدار العمر. عندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل خسائر الهبوط في القيمة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل "خسائر الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية" في الربح أو الخسارة.

٩-٣ نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المنفصلة يتكون النقد وما في حكمه من النقد والودائع لدى البنوك والمتاحة جميعها للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك، والتي يكون تاريخ إستحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والتي هي عرضة لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

١٠-٣ إحتياطي نظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الإحتياطي النظامي إلى أن يصبح ٣٠٪ من رأس المال.

١١-٣ منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب منافع نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير يتم إثبات إعادة تقييم الإلتزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر في الفترات التي تم فيها إعادة التقييم. وتدرج إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المبقة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. التغيرات في القيمة الحالية من الإلتزامات المنافع، والناجمة عن تغيرات وتخفيضات، يتم إثباتها مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمات من فترات سابقة. يتم احتساب الفائدة عن طريق استخدام سعر الخصم في بداية الفترة على الإلتزامات منافع الموظفين المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن التقليلات والتسويات)؛
- تكلفة الفوائد؛ و
- إعادة القياس.

تعرض الشركة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات الإلتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر السفر والإجازات المرضية والمتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال فترة الأثنى عشر شهراً اللاحقة لتاريخ نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة. ويتم قيد الإلتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة إلتزام حالي (قانوني أو استدلاي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الإلتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند خصم المخصصات، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٣-٣ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات إستحقاق الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصلة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٤-٣ الأدوات/المالية

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو الإلتزامات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

الموجودات المالية

الإثبات الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية ، عند الإثبات الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند إثبات الأولي على خصائص التدفق النقدي للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي بقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي ذلك الأصل إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات من الأصل والعوائد فقط" على المبلغ الأصلي المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات من الأصل والعوائد فقط) (SPPI) ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل "مدفوعات من الأصل والعوائد فقط" على أنها بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة أصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو من بيع الموجودات المالية أو من كليهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستنفذة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق ، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث فئات:

(أ) أدوات دين بالتكلفة المستنفذة.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للهبوط في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(ب) أدوات حقوق ملكية بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إمكانية التدوير إلى الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تدوير أرباح وخسائر تقييم هذه الموجودات المالية في الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند ثبوت حق الاستلام، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كإسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تثبت هذه الإيرادات في الدخل الشامل الآخر. أدوات حقوق الملكية بالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

(ج) أدوات حقوق ملكية بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع إثبات بالتغيرات الصافية في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها بالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حيثما كان ذلك مناسباً.

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليل على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة المعطاة (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد بناء على البيانات التاريخية التي يتم تعديلها بواسطة معلومات تنبأ بالمستقبل كما هو موضح أعلاه.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر الهبوط القيمة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم حسم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول المالية.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو تقوم بتحويل الأصل المالي و مخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي فتستمر الشركة بإثبات بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والإلتزامات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

الإلتزامات المالية

تصنف الإلتزامات المالية إما بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تصنيف وقياس جميع الإلتزامات المالية لدى الشركة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إلتزامات مالية بالتكلفة المستنفذة

يتم إثبات بالقروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة إلى إصدار الأداة. يتم لاحقاً قياس هذه الإلتزامات التي تحمل بعوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي تضمن أن أي مصروفات عوائد على مدى فترة السداد تكون بمعدل ثابت على رصيد الإلتزام المدرج في بيان المركز المالي. لأغراض كل إلتزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة الأولية وأي قسط مستحق الدفع.

إلغاء إثبات بالإلتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات بالإلتزامات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه الإلتزامات.

١٥-٣ اثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بإتباع طريقة مكونة من خمس خطوات وكما هي مذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. ان إلتزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل إلتزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بإلتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بإلتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ) لا ينشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للشركة، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب) أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بإلتزام الأداء فيها

في حالة وفاء الشركة بإلتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك إلتزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

إيرادات الاشتراكات والعضوية

يتم إثبات رسوم الاشتراكات والعضويات كإيرادات بشكل منتظم على مدار فترة الاشتراك، يتم إثبات رسوم الإيرادات المستلمة مقدماً مبدئياً كإلتزامات عقود ويتم إطفائها على مدار فترة الاشتراك.

إيرادات تدريب شخصي

يتم إثبات رسوم التدريب الشخصي كإيرادات عند تقديم الخدمات ذات الصلة والوفاء بإلتزامات الأداء، يتم إثبات رسوم الرسوم المستلمة مقدماً مبدئياً كإلتزامات عقود ويتم إثباتها لاحقاً عند إجراء جلسات التدريب الشخصي أو إنتهاء فترة التدريب، أيهما أولاً.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦-٣ تكلفة المبيعات

تشمل تكلفة المبيعات جميع التكاليف المباشرة للنشاط، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والمصروفات المتعلقة بالنشاط.

١٧-٣ المصروفات

تتكون مصروفات التسويق بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع خدمات الشركة. يتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

١٨-٣ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي موجودات تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المتوقع لها أو بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. يتم خصم إيرادات الإستثمار المكتسبة من الإستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٩-٣ توزيعات الأرباح

تقيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة حيث تقيد في القوائم المالية في السنة التي يتم الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة أو من قبل مجلس الإدارة إذا كان مفوض بالتوزيع من قبل المساهمين في الشركة. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في السنة التي يتم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

٢٠-٣ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين بالمجموعة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال العام وتعديلها بالأسهم المملوكة المحتفظ بها، إن وجدت. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة، إن وجدت بتعديل الربح أو الخسارة العائدة للمساهمين العاديين وعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحتفظ بها لأثر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

٢١-٣ المعايير الجديدة الصادرة

١٠-٢٣-٣ الصادرة وسارية المفعول

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ م:

تعديلات على معايير المحاسبة الدولية رقم (١٦) و (٣٧):

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة لأصل للاستخدام، وبدلاً عن ذلك سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير على القوائم المالية خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٢٣-٢ الصادرة وغير سارية بعد :

- فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات. توضح هذه التعديلات على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير، ولا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨). تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "الضريبة المؤجلة" المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة، حيث تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الإثبات المبدئي إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

يتطلب إعداد القوائم المالية المنفصلة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ويتم إظهار تأثير مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المنفصلة:

٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات طبقاً للمعلومات الجديدة المتوفرة لإدارة الشركة تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-٢ تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانتهاء. المجموعة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار. تقوم الشركة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ الشركة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة الشركة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٤ تقدير معدل الإقراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الإقراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار، يمثل معدل الإقراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعة لإقراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، وبالتالي فإن معدل الإقراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل ما يتعلق بالشركات التابعة التي لا تقوم بإجراء معاملات تمويلية) أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار، تقوم الشركة بتقدير معدل الإقراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات العمولات السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل).

٤-٤ الموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. إذا كانت الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات مختلفة عن التقديرات السابقة، تقوم الشركة بتغيير فترة الإطفاء وفقاً لذلك. إذا كان هناك تغيير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل تقوم الشركة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٥-٤ هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الهبوط في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة التي تتم على أساس تجاري لموجودات مماثلة أو أسعار سوق يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند حساب القيمة قيد الاستعمال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم اشتقاق التدفقات النقدية من الموازنة للسنوات الخمس المقبلة والتي لا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو إستثمارات مستقبلية هامة يمكن أن تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة تجاه معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة مستقبلاً ومعدل النمو المستخدم لأغراض استقراء المستقبل.

٦-٤ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حال تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي لشركة استناداً إلى الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم الحصول على مدخلات هذه النماذج من أسواق يمكن ملاحظتها عندما يكون ذلك ممكناً، لكن في حال لم يكن ذلك مجدياً، يجب استخدام درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تتضمن الأحكام الاعتبارية الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصّل عنها للأدوات المالية.

٧-٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد تكلفة التزامات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم إكتوارية. تتطلب عمليات التقييم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقييم والافتراضات المعنية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزامات المنافع المحددة تتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي سنوي. يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها إلتزامات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة للإلتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية. ويتم استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب المستقبلية بناء على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

٨-٤ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لمدى قدرة الشركة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية والشركة على قناعة بأنها تملك الموارد الكفيلة للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور معتمدة على تحقيقها تدفقات نقدية موجبة من أنشطة التشغيل. كما أنه ليس لدى إدارة الشركة أي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة الشركة في مواصلة أعمالها. وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية وفق مبدأ الاستمرارية.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢ م	أراضي	مباني	أراضي مستأجرة	مباني مقامة على	تحسينات على	مباني مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وبرامج	وسائل نقل	أعمال رأسمالية	الإجمالي
التكلفة											قيد التنفيذ	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٣٤٨,٩٩٨,٧٩٣	٥٥,٣٨٩,٩٨٩	٩٢,٠١٩,٤٥٦	٣٣,٩٦٨,٠٦٠	٨,٣٣٣,٥٦٢	٣,٥٦٧,٨٣٤	٤٧,٧٣٠,٧٨٣	٦٢٢,٢٢١,٧٦٧	(٧٠٣,٨٨٧)	
إعادة تبويب إلى المخزون												
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٣٤٨,٩٩٨,٧٩٣	٥٥,٣٨٩,٩٨٩	٩٢,٠١٩,٤٥٦	٣٣,٩٦٨,٠٦٠	٨,٣٣٣,٥٦٢	٣,٥٦٧,٨٣٤	٤٧,٠٢٦,٨٩٦	٦٢١,٥١٧,٨٨٠	(٧٠٣,٨٨٧)	
إضافات												
محول من عقارات استثمارية	١,٨١٦,٠٤٤	٨٠٩,٦٠٠										
المحول من مشروعات تحت التنفيذ			٤٨,٣١٢,٧٤٢		١,٣٧٧,٣٧٦						(٤٩,٦٩٠,١١٨)	
إستيعادات			(١٧,١٧٤,٥٢١)	(٦٠٦,٨٠٤)	(٤,٧٠٢,١٨١)	(٢,٥٤٢,٧٩٣)	(٥٧٨,٤٧٧)	(٥٣٦,٧٠٠)	-	(٢٦,١٤١,٤٧٦)		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧,٠٢٧,٨٠٠	١٧,٨١١,١٣٤	٣٨٠,١٣٧,٠١٤	٥٤,٧٨٣,١٨٥	٩٦,٩٠٩,٨٥٥	٣٤,٣٦٢,٥٢٥	٩,٣٠٧,٩٥٨	٤,٢٢٧,٨٣٤	٢١,٩٩٦,٨٣٩	٦٣٦,٥٦٤,١٤٤		
الاستهلاك المتراكم												
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	(٧,١٦٢,٨٠٦)	(١٤٢,٤١١,٣٤٩)	(٣٦,١٠٣,١١٠)	(٣٧,٧٢١,٨٣٢)	(١٢,٨٧٢,٧٦٩)	(٣,٨٨٦,٦١١)	(١,٨٤٣,٤٤٥)	-	(٢٤٢,٠٠١,٩٢٢)		
المحمل للسنة	-	(٦٠٢,٧٢٧)	(٢٠,٨٩٠,٩٨٥)	(٢,٨٨٨,٧٣٩)	(٧,٤٦١,٣٠٠)	(٣,١٦٣,٥٨٤)	(١,٠٢٠,٧٩٩)	(٧١٥,٩١٠)	-	(٣٦,٧٤٤,٠٤٤)		
محول من عقارات استثمارية	-	(٤٥٣,٠٣٤)							-	(٤٥٣,٠٣٤)		
الإستيعادات	-	-	١٧,١٧٤,٥٢١	٦٠٦,٨٠٤	٣,٩٨٥,٢٩٠	٢,١٢٦,١٥٤	٥١٩,٤٩٠	٥٢٨,٨٦٧	-	٢٤,٩٤١,١٢٦		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	(٨,٢١٨,٥٦٧)	(١٤٦,١٢٧,٨١٣)	(٣٨,٣٨٥,٠٤٥)	(٤١,١٩٧,٨٤٢)	(١٣,٩١٠,١٩٩)	(٤,٣٨٧,٩٢٠)	(٢,٠٣٠,٤٨٨)	-	(٢٥٤,٢٥٧,٨٧٤)		
صافي القيمة الدفترية												
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧,٠٢٧,٨٠٠	٩,٥٩٢,٥٦٧	٢٣٤,٠٠٩,٢٠١	١٦,٣٩٨,١٤٠	٥٥,٧١٢,٠١٣	٢٠,٤٥٢,٣٢٦	٤,٩٢٠,٠٣٨	٢,١٩٧,٣٤٦	٢١,٩٩٦,٨٣٩	٣٨٢,٣٠٦,٢٧٠		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٢١١,٧٥٦	٩,٨٣٨,٧٢٨	٢٠٦,٥٨٧,٤٤٤	١٩,٢٨٦,٨٧٩	٥٤,٢٩٧,٦٢٤	٢١,٠٩٥,٢٩١	٤,٤٤٦,٩٥١	١,٧٢٤,٣٨٩	٤٧,٠٢٦,٨٩٦	٣٧٩,٥١٥,٩٥٨		

- يتضمن بند الآلات والمعدات أصول مهلكة دفترية بمبلغ ١٧٩,٥٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٢٠٢١ م: ٧,٥٤٥,٦١٢ ريال سعودي)، إن كافة الأراضي مرهونة لصالح بنك الرياض كضمان للقرض الذي حصلت عليه الشركة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٥).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة برسملة تكلفة إقتراض تتعلق بأصول مؤهلة بمبلغ ٤,٠٦٢,٥٦١ ريال سعودي باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣.٠% إلى ٤.٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٤٦٦,٥٩٠ ريال سعودي) باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣% إلى ٤.٥% سنوياً (إيضاح ٢٥).

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في إنشاء فروع جديدة ما زالت قيد الإنشاء.

ممتلكات وألات ومعدات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	أراضي	مباني	أراضي مستأجرة	مباني مقامة على	تحسينات على	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	أعمال رأسمالية	الإجمالي
التكلفة											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٢٧٩,٦٤٧,٧٦٤	٤٩,٣٣٧,٩٠٨	٨١,٧٥٧,١٤٢	٢٩,٧٥٤,٣٥٧	٥,٩٣٥,٢١٢	٢,٨٨٠,٧٢٦	٦٠,٣٢٨,٥٧٢	٥٤١,٨٥٤,٩٧١	
إضافات	-	-	-	-	-	٤,٢٦٨,٢٩٣	٣,٤٦١,٩٦٩	٢,٤٢٨,٦٣٠	١,٠٤٠,٦٠٨	٧٠,٣٨٧,٨٠٣	٨١,٥٨٧,٣٠٣
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	٦٩,٣٥١,٠٢٩	٦,٠٥٢,٠٨١	٦,٨٠٧,٧٥٩	٧٧٤,٧٢٣	-	-	-	(٨٢,٩٨٥,٥٩٢)	-
إستيعادات	-	-	-	-	-	(٨١٣,٧٣٨)	(٢٢,٩٨٩)	(٣٠,٢٨٠)	(٣٥٣,٥٠٠)	-	(١,٢٢٠,٥٠٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٣٤٨,٩٩٨,٧٩٣	٥٥,٣٨٩,٩٨٩	٩٢,٠١٩,٤٥٦	٣٣,٩٦٨,٠٦٠	٨,٣٣٣,٥٦٢	٣,٥٦٧,٨٣٤	٤٧,٧٣٠,٧٨٣	٦٢٢,٢٢١,٧٦٧	
<u>الاستهلاك المتراكم</u>											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	(٦,٥٦١,٦٠٧)	(١٢٤,١٠٦,١٥٠)	(٣٣,٤٢١,٥٩٠)	(٣٢,٠٦٩,٩٣٢)	(١٠,١٢٤,٩١٩)	(٣,٢٤٢,٢٢٤)	(١,٦٤١,٢٩٣)	-	(٢١١,١٦٧,٧١٥)	
إستهلاك السنة	-	(٦٠١,١٩٩)	(١٨,٣٠٥,١٩٩)	(٢,٦٨١,٥٢٠)	(٦,٣٧٣,٤٦٨)	(٢,٧٦٧,٩٤٢)	(٦٥٤,٥٦٧)	(٥١١,٣٤٤)	-	(٣١,٨٩٥,٢٣٩)	
الإستيعادات	-	-	-	-	-	٧٢١,٥٦٨	٢٠,٠٩٢	١٠,١٨٠	٣٠٩,١٩٢	١,٠٦١,٠٣٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	(٧,١٦٢,٨٠٦)	(١٤٢,٤١١,٣٤٩)	(٣٦,١٠٣,١١٠)	(٣٧,٧٢١,٨٣٢)	(١٢,٨٧٢,٧٦٩)	(٣,٨٨٦,٦١١)	(١,٨٤٣,٤٤٥)	-	(٢٤٢,٠٠١,٩٢٢)	
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٢١١,٧٥٦	٩,٨٣٨,٧٢٨	٢٠٦,٥٨٧,٤٤٤	١٩,٢٨٦,٨٧٩	٥٤,٢٩٧,٦٢٤	٢١,٠٩٥,٢٩١	٤,٤٤٦,٩٥١	١,٧٢٤,٣٨٩	٤٧,٧٣٠,٧٨٣	٣٨٠,٢١٩,٨٤٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١٥,٢١١,٧٥٦	١٠,٤٣٩,٩٢٧	١٥٥,٥٤١,٦١٤	١٥,٩١٦,٣١٨	٤٩,٦٨٧,٢١٠	١٩,٦٢٩,٤٣٨	٢,٦٩٢,٩٨٨	١,٢٣٩,٤٣٣	٦٠,٣٢٨,٥٧٢	٣٣٠,٦٨٧,٢٥٦	

- يتضمن بند الآلات والمعدات أصول مهلكة دفترية بمبلغ ٧,٥٤٥,٦١٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: ٧,٤١٥,٣٧٠ ريال سعودي). إن كافة الأراضي مرهونة لصالح بنك الرياض كضمان للقرض الذي حصلت عليه الشركة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٥).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت الشركة برسملة تكلفة إقتراض تتعلق بأصول مؤهلة بمبلغ ٧,١١١,٧٧٠ ريال سعودي باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣.٠% إلى ٤,٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١١,١٧٣,٦٧٩ ريال سعودي) باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣% إلى ٤,٥% سنوياً (إيضاح ١٥).

- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في إنشاء فروع جديدة ما زالت قيد الإنشاء

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تم توزيع الإستهلاك المحمل على السنة على النحو التالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
٣١,٤٢١,٨٧٣	٣٥,٧٠٥,٠٥٦		(٢١)	تكاليف النشاط
٤٥٢,١٠٠	٩٤٩,٤٣١		(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢١,٢٦٦	٨٩,٥٥٧		(٢٢)	مصروفات تسويق
٣١,٨٩٥,٢٣٩	٣٦,٧٤٤,٠٤٤			

٦. عقود الإيجار

١-٦ موجدات حق الإستهلاك

تقوم الشركة بإستهلاك الأندية الرياضية بعقود إيجار تمتد من خمس إلى عشرة أعوام، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ (إيضاح ٢-٣).

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	التكلفة
٣٠٠,٧٠٥,٣٨٠	٣٠٠,٧٠٥,٣٨٠		الرصيد في ١ يناير
-	٨,٠٤٣,٨١٣		إضافات خلال السنة
-	٤,٦٨٠,٨٣٣		إعادة قياس إلزام عقد الإيجار
٣٠٠,٧٠٥,٣٨٠	٣١٣,٤٣٠,٠٢٦		الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٢,٤٨٦,٩١٧)	(٤٥,١٤٦,٣٧١)		الإستهلاك المتراكم
(١٨,٤٢٦,٤٧١)	(٢٠,٣٨١,٧١٦)		الرصيد في ١ يناير
(٤,٢٣٢,٩٨٣)	(١,٨٦٠,٤٧٦)		استهلاك السنة
(٤٥,١٤٦,٣٧١)	(٦٧,٣٨٨,٥٦٣)		إستهلاك مرسوم على مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٥,٥٥٩,٠٠٩	٢٤٦,٠٤١,٤٦٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية

توزيع الإستهلاك:

يتم تحميل مصروفات استهلاك عقود الإيجار بالكامل على تكلفة النشاط (إيضاح رقم ٢١)

٢-٦ إلتزامات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	إلتزامات عقود إيجار
٣٢٣,٠٨١,٤١٤	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤		الرصيد في بداية السنة
-	٨,٠٤٣,٨١٣		إضافات خلال السنة
-	٢,٢٦١,٩٦٠		إعادة قياس إلزام عقد الإيجار
٢٠,٣٩٧,٠٣٩	١٨,٢٤٠,٦٦٧		تكاليف تمويل
(٣٤,٠٣٨,١٨٩)	(٣٦,٧٢٨,٠٦٤)		المسدد خلال السنة
٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠		إجمالي إلتزامات عقود الإيجار

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يتم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي كما يلي :

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار	١٥,٧٣٩,١٩٢	١٤,٩٩٢,٢٩١
الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار	٢٨٥,٥١٩,٤٤٨	٢٩٤,٤٤٧,٩٧٣
إجمالي التزامات عقود الإيجار	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤

٣-٦ المبالغ المثبتة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى التي تخص عقود الإيجار:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٠,٣٨١,٧١٦	١٨,٤٢٦,٤٧١
فوائد التزامات عقود الإيجار	١٦,٠٩٢,٤٧٢	١٤,٤٦٥,٨٦٩
مصروفات الإيجار للعقود قصيرة الأجل	٢,٣٧٨,٢٦٦	٥,٣٣٨,٠٨١
	٣٨,٨٥٢,٤٥٤	٣٨,٢٣٠,٤٢١

٧. عقار استثماري

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

التكلفة:

أراضي	مباني	الإجمالي
١,٨١٦,٠٤٤	١١,٤٦١,٠١٥	١٣,٢٧٧,٠٥٩
-	(١٠,٦٥١,٤١٥)	(١٠,٦٥١,٤١٥)
(١,٨١٦,٠٤٤)	(٨٠٩,٦٠٠)	(٢,٦٢٥,٦٤٤)
-	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إستبعادات خلال السنة

محول إلي ممتلكات والالات ومعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك المتراكم:

أراضي	مباني	الإجمالي
-	١١,٠٥٦,٣٥٣	١١,٠٥٦,٣٥٣
-	٢٠,١١٦	٢٠,١١٦
-	(١٠,٦٢٣,٤٣٥)	(١٠,٦٢٣,٤٣٥)
-	(٤٥٣,٠٣٤)	(٤٥٣,٠٣٤)
-	-	-
-	-	-
-	-	-
١,٨١٦,٠٤٤	٤٠٤,٦٦٢	٢,٢٢٠,٧٠٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إستهلاك السنة

إستبعادات خلال الفترة

محول الي ممتلكات والالات ومعدات

كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

قامت الشركة باستبعاد فرع الصحافة كاملاً "الفرع الرئيسي السابق للشركة" بما في ذلك العقارات الإستثمارية، وقامت بتحويل الجزء المتبقي "أراضي والأصول التي كانت بالمباني" إلي بند ممتلكات والالات ومعدات.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة قيمة شهرة ناتجة من الاستحواذ على نشاط تجاري (نشاط رياضات الدفاع عن النفس) هذا بالإضافة لبرامج وأنظمة آلية لخدمة النشاط.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٤٣,٣٦٩	٣٧٤,٤٠٤	برامج (أ)
٩٣٧,٤٦٠	٩٣٧,٤٦٠	الشهرة (ب)
١,٨٨١,٦٩٧	٢,١٣٤,٢١٣	مشروعات تحت التنفيذ
٣,٧٦٢,٥٢٦	٣,٤٤٦,٠٧٧	

(أ) حركة البرامج خلال السنة كانت كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التكلفة:
٣,١٦٤,٤٢٣	٢,١١٤,٢٧٨	الرصيد في بداية السنة
٢٦٦,٠٩٩	١٠٠,٨٤٢	إضافات خلال السنة
(١,٣١٦,٢٤٤)	(١,٠٢١,٠٣٧)	استبعادات خلال السنة
٢,١١٤,٢٧٨	١,١٩٤,٠٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم:
٢,١٤٥,٢٧٦	١,١٧٠,٩٠٩	الرصيد في بداية السنة
٣٤١,٨٧٧	١٨٩,٨٩٦	إطفاء خلال السنة
(١,٣١٦,٢٤٤)	(٥٤١,١٢٦)	استهلاك استبعادات
١,١٧٠,٩٠٩	٨١٩,٦٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٤٣,٣٦٩	٣٧٤,٤٠٤	صافي القيمة الدفترية

(ب) الشهرة:

نتيجة الإستحواذ على نشاط تجاري (نشاط رياضة الدفاع عن النفس) خلال عام ٢٠١٧ م، وقد نتج عن عملية الاستحواذ شهرة بمقدار ٩٣٧,٤٦٠ ريال سعودي.

اختبار الهبوط في قيمة الشهرة:

قامت إدارة الشركة بإجراء الإختبار السنوي للهبوط في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. يتطلب استخدام هذه الطريقة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية وتحديد معدل الخصم من أجل حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية. و كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحديد المبلغ القابل للإسترداد بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المخصوصة ، وكان المبلغ القابل للإسترداد أكبر من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تم تحديد القيمة القابلة للإسترداد من إحتساب القيمة قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفق النقدي بموجب الموازنات التخطيطية المعدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م. الافتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣%	١٣%	سعر الخصم
٣%	٣%	معدل النمو*

*تنطبق إفتراضات معدل النمو فقط على الفترة التي تتجاوز فترة القوائم المالية مع حساب القيمة قيد الاستخدام استنادًا إلى استقراء التدفقات النقدية المدرجة في الموازنة للسنة الخامسة.

استندت هوامش التشغيل إلى الخبرات السابقة والتوقعات المستقبلية في ضوء الظروف الاقتصادية والسوقية المتوقعة. تستند معدلات الخصم على بيتا للشركة المعدلة لتعكس تقييم الإدارة لمخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد. تعتمد معدلات النمو بعد السنوات الخمس الأولى على البيانات الاقتصادية المتعلقة بالمنطقة المعنية.

٩. إستثمار في شركة تابعة

يتمثل الإستثمار في شركة الأماكن الثالثة بنسبة ١٠٠٪ والمؤسسة في المملكة العربية السعودية عام ٢٠١٥ م برأس مال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وفيما يلي حركة الإستثمار في الشركة التابعة:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٥,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
(٢,٥٠٠)	(٩,٩٣٨)	الحصة من خسارة الشركة التابعة
٨٢,٥٠٠	٧٢,٥٦٢	الرصيد في نهاية السنة

١٠. مخزون

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٩٠٩,٣٣٣	١,٩١٧,٠٩٢	مواد تشغيل وصيانة
٢,٤٠٨,٨٢٨	٢,٥١٩,٠٤٧	قطع غيار
٧٠٣,٨٨٧	١,٧٥٧,٦٨٥	بضاعة لغرض البيع
٥,٠٢٢,٠٤٨	٦,١٩٣,٨٢٤	

١١. ذمم مدينة تجارية

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٢٨٦,٠٨٠	٥,٧٨٠,٦٥٤	ذمم مدينة تجارية
(١,٩٦٥,١٧٢)	(١,٩٦٥,١٧٢)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٣٢٠,٩٠٨	٣,٨١٥,٤٨٢	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. دفعات مقدمة وموجودات مدينة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧,٣٨٩,٣٧٦	٨,٢٩٤,٢٥٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٧٩,٢٥٣	١,٨١٨,٣٣٦	دفعات مقدمة للموردين
١,٣٣٦,٣٧١	١,٧٦١,٦١٦	سلف وعهد عاملين
	١,٤٣٣,٨٥٧	مصاريف الطرح
١,٦٩٠,٠٠٠	١,٣٩٩,٥٠٠	تأمين مباني مستأجرة
٥٠٦,٣٠٠	٩٩٦,١٠٠	تأمين توريد عمالة
٣٢٠,٠١٤	٤٢٦,١٨٨	مدينو إيجارات
١٠٣,٥٥٢	٢٢٣,٦٧٠	خطابات ضمان
٣١٠,٧٤٠	٤٠٤,١٦٧	إيرادات مستحقة
٧٤,٦١٣	-	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١)
١٢,٤١٠,٢١٩	١٦,٧٥٧,٦٨٤	
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١١,٠٦٠,٢١٩	١٥,٤٠٧,٦٨٤	
		حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	الرصيد بداية السنة
(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	الرصيد نهاية السنة

١٣. نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٤٨٢,٠٥٩	١٥,٤٩٤,٤٦٧	بنوك - حسابات جارية
٦٥٣,٨١٩	٤٠٠,٨٨٩	النقد بالصندوق
١٦,١٣٥,٨٧٨	١٥,٨٩٥,٣٥٦	

١٤. رأس المال

وفقاً لإتفاقية تنازل أسهم بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م ، فقد قامت شركة الفرص الماسية الرياضية "شركة شخص واحد مساهمة مقفلة" بالتنازل عن عدد ١٠٠ سهم (لتصبح نسبة ملكيتها في شركة الأندية للرياضة ٣٤,٤٩٩٩٩٩ % بدلاً من ٣٤,٥ % بواقع ٣,٥٨٧,٩٩٩ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم إلى شركة الفرص الفضية للإستثمار "شركة شخص واحد (لتصبح ملكيتها في شركة الأندية للرياضة ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ %).

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

يبلغ رأس مال الشركة ١٠٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم متساوية القيمة وبقيمة إسمية للسهم الواحد تبلغ ١٠ ريال سعودي وموزع بين المساهمين كما يلي:

المساهم	عدد الأسهم	قيمة السهم الواحد	إجمالي قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
شركة الفرص الخاصة للاستثمار	٤,١٦٠,٠٠٠	١٠	٤١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠%
شركة الفرصة الماسية الرياضية	٣,٥٨٧,٩٠٠	١٠	٣٥,٨٧٩,٠٠٠	٣٤,٤٩٩٩٩%
شركة إيلاف الخليج للاستثمار التجاري	٢,٦٥٢,٠٠٠	١٠	٢٦,٥٢٠,٠٠٠	٢٥,٥٠%
شركة الفرصة الفضية للاستثمار	١٠٠	١٠	١,٠٠٠	٠,٠٠٠٠٠٠٠٩٦١٥%
	١٠,٤٠٠,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

قد تم إثبات ملكية هذه الأسهم في سجل المساهمين المعد طبقاً للنظام الأساسي للشركة و نظام الشركات السعودي، و تخضع ملكية هذه الأسهم و التنازل عنها لأحكام النظامين المشار إليهما.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

حدد رأس المال الشركة ب ١٠٤ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٠٤,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي.

وفيما يلي توزيع رأس المال بين الشركاء، ونسب ملكيتهم في رأس المال كما في:

الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة الواحدة	إجمالي قيمة الحصص	نسبة الملكية
شركة الفرص الخاصة للاستثمار	٤١,٦٠٠	١,٠٠٠	٤١,٦٠٠,٠٠٠	٤٠%
شركة الفرصة الماسية الرياضية	٣٥,٨٨٠	١,٠٠٠	٣٥,٨٨٠,٠٠٠	٣٤,٥%
شركة إيلاف الخليج للاستثمار التجاري	٢٦,٥٢٠	١,٠٠٠	٢٦,٥٢٠,٠٠٠	٢٥,٥%
	١٠٤,٠٠٠	-	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٥. قروض طويلة الأجل

في ١٩ يناير ٢٠٢١ م (الموافق ٠٦ جماد الآخرة ١٤٤٢هـ) وقعت الشركة عقد تجديد التسهيلات الإئتمانية مع بنك محلي لتحديث بيانات التسهيلات المسحوبة مسبقاً من الشركة خلال الأعوام الماضية بنسب ثابتة بقيمة ٨٨,٧ مليون ريال سعودي. ويتم سداد تلك القروض على أقساط ربع سنوية لمدة خمس سنوات مع فترة سماح لمدة سنة بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قيمته ٦٤,١١٨,٠٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٨٢,٩٨٥,٩٧٢ ريال سعودي).

إن القرض المشار إليه مضمون مقابل رهن أراضى (إيضاح ٥) بالإضافة إلى قيام الشركاء بضمان القرض عن طريق حصتهم من ملكية الشركة، وفيما يلي بيانات رهونات صكوك الأراضي المرهونة (إيضاح ٥):

رقم الصك	التاريخ
٨١٤٠٠٦٠٠٥٠٥٣	١٤٤١-٣-٢٢هـ
٣١٤٠٠٦٠٠٥٧٩١	١٤٤١-٦-١٧هـ
٩١٤٠٠٦٠٠٥٧٩٠	١٤٤١-٦-١٧هـ

كما في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ) وقعت الشركة عقد تجديد تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي آخر للحصول على تسهيلات إضافية بمبلغ ٥٠ مليون ريال سعودي لتصبح إجمالي التسهيلات من هذا البنك المحلي بقيمة ٦٦,٦ مليون ريال سعودي ، يتم احتساب عمولة على هذه التسهيلات بنسب ثابتة، بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغ رصيد القرض ٥٢,٦٥٧,٢٦١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٥٣,٣٠٤,٢٨٣ ريال سعودي)، هذه التسهيلات مضمونة بورقة دفع وضمان فردي وجماعي من الشركاء كل بنسبة مشاركته.

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ٠٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ) وقعت الشركة عقد تجديد التسهيلات الائتمانية مع بنك محلي آخر للحصول على تسهيلات إضافية بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي ، مقابل خدمات إدارية سنوية بقيمة ٤٠٠ ألف ريال سعودي. ويتم سداد تلك القروض على أقساط نصف سنوية لمدة خمس سنوات مع فترة سماح لمدة سنة بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ما قيمته ٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، هذه التسهيلات مضمونة بورقة دفع وضمان فردي وجماعي من الشركاء كل بنسبة مشاركته.

(i) فيما يلي بيان لحركة القروض:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٥,٣١٤,٩٧٢	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	الرصيد في بداية السنة
٤٨,٤٣٧,٨٢٥	١١,٥٦٢,٧٩٤	مبلغ التمويل المستلم خلال السنة
(٧,٤٦٢,٥٤٠)	(٣٢,٣٢٧,٧٣٣)	المسدد خلال السنة
١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	الرصيد في آخر السنة

(ب) هذا وتم عرض إجمالي مبالغ القروض وفقا لتواريخ إستحقاق أقساط السداد المتفق عليها بعد ان تم تبويبها الي مطلوبات متداولة وغير متداولة محسوماً منها تكاليف التمويل المؤجلة وذلك كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
الإجمالي	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل	
١٢٥,٥٢٥,٣١٨	٤٤,١٦٧,٥٣٠	٨١,٣٥٧,٧٨٨	إجمالي القروض
١٢٥,٥٢٥,٣١٨	٤٤,١٦٧,٥٣٠	٨١,٣٥٧,٧٨٨	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
الإجمالي	الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الاجل	
١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	٣٧,٢٨٠,٣٤٦	١٠٩,٠٠٩,٩١١	إجمالي القروض
١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	٣٧,٢٨٠,٣٤٦	١٠٩,٠٠٩,٩١١	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

(ج) يبين الجدول أدناه تواريخ إستحقاق القروض المشار إليها وفقاً لتواريخ الإستحقاق المشار إليها في عقود القروض:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٧,٢٨٠,٣٤٦	٤٤,١٦٧,٥٣٠	أقل من سنة واحدة
٧٨,٢١١,٣٩٦	٦٧,٦١٤,٣٦٤	ما بين سنة وسنتين
٣٠,٧٩٨,٥١٥	١٣,٧٤٣,٤٢٤	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	

١٦. منافع الموظفين

تقوم الشركة بمنح منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وأنظمة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في المملكة العربية السعودية، وفيما يلي حركة إلتزام منافع نهاية الخدمة للموظفين:

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٦,٠٣٩,٠٠٠	١٥,٥٣٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٩١٥,٠٠٠	١,٩٠٩,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة العائد
٥٢٢,٠٠٠	٥٢٩,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(١,٠٨٦,٥٩٧)	(١,٨٢٩,٩٣٤)	المنافع المدفوعة
(١,٨٥٥,٤٠٣)	(٩٣٧,٠٦٦)	(أرباح) / خسائر الإلتزامات الاكتوارية
١٥,٥٣٤,٠٠٠	١٥,٢٠٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

الإفتراضات المالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
%٣,٢٠	%٥,٢٠	معدل الخصم
%٠,٧٥	%٠,٧٥	معدل الزيادة في المرتبات

تحليل الحساسية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
١٪ انخفاض	١٪ زيادة	١٪ انخفاض	١٪ زيادة	
١٦,٧٣١,٠٠٠	١٤,٤٩٥,٠٠٠	١٦,٢٤٤,٠٠٠	١٤,٢٩١,٠٠٠	معدل الخصم
١٤,٤٦١,٠٠٠	١٦,٧٤٩,٠٠٠	١٤,٢٤٤,٠٠٠	١٦,٢٨١,٠٠٠	معدل الزيادة في المرتبات

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. التزامات عقود

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١,٧٣٦,٥٧٣	٦٥,٦٩٠,٩٢٥	الرصيد في بداية السنة
١٩٠,١٩٢,٣١٩	٢٣٨,٧٣٠,٥٩٣	المستلم خلال السنة
(١٨٤,٦٧٢,١٧٣)	(٢٣٣,٦٣٦,٥٦٧)	المسجل خلال السنة كإيرادات من الاشتراكات (إيضاح ٢٠)
(١,٥٦٥,٧٩٤)	(١,٤٣٠,٥٠٧)	المسجل خلال السنة كإيرادات أخرى (إيضاح ٢٤)
٦٥,٦٩٠,٩٢٥	٦٩,٣٥٤,٤٤٤	الرصيد في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥,٠٤٥,٩٣٠	١,٤٣٠,٢٩٢	الجزء غير المتداول من التزامات عقود
٦٠,٦٤٤,٩٩٥	٦٧,٩٢٤,١٥٢	الجزء المتداول من التزامات عقود
٦٥,٦٩٠,٩٢٥	٦٩,٣٥٤,٤٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٨. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٣٧٣,٢٦٤	١١,٧٤٢,٣٨١	مستحقات للعاملين
٥,٧٥٦,٩٥٦	١٠,٣٨٥,٢٧٣	مصروفات مستحقة
١,٩٠١,٢٤٥	٩٨٦,٥٤٣	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣١)
١٦,٠٣١,٤٦٥	٢٣,١١٤,١٩٧	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٩. الزكاة

(أ) موقف الربط الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على ربط نهائي من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية (الهيئة) عن كافة السنوات وحتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

(ب) المكونات الهامة للوعاء الزكوي للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	١- صافي الدخل المعدل
١١,٦٢٥,٨٨٩	٢٤,٩٤٦,٢٩٩	ربح السنة قبل الزكاة
		يضاف
٢,٤٣٩,٥٠٠	٢,٤٣٨,٠٠٠	تكاليف غير واجبة الخصم
١٤,٠٦٥,٣٨٩	٢٧,٣٨٤,٢٩٩	الربح المعدل (أ)
		٢- حقوق الملكية
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال في بداية السنة
٢٠,١٧٤,٦٢١	١٧,٠١٩,٢٣٨	مخصصات
١١,١٢٧,٥٥٨	١١,١٢٧,٥٥٨	الإحتياطي النظامي
٦١,٧٣٦,٥٧٤	٦٥,٦٩٠,٩٢٥	إيرادات اشتراكات مؤجلة
٤٣٥,٥٦١,٠٩٦	٤٢٦,٧٨٣,٩٥٦	قروض ومصادر تمويل أخرى
١٤,٠٦٥,٣٨٩	٢٧,٣٨٤,٢٩٩	صافي الربح المعدل
٦٤٦,٦٦٥,٢٣٨	٦٥٢,٠٠٥,٩٧٦	صافي العقارات ومشروعات تحت التنفيذ ومخزون قطع الغيار
(٦٣٥,٥٦٤,٢٣٠)	(٦٣١,٨٧٣,٨١٠)	الوعاء الزكوي (ب)
(١١,١٠١,٠٠٨)	٢٠,١٣٢,١٦٦	مصروف الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر $\times ٢,٥\%$
٣٥١,٦٣٥	٦٨٤,٧٩٣	

(ج) الحركة في مخصص الزكاة المستحقة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	رصيد في أول السنة
١٨٦,٣٤٧	٥٣٠,٣١٤	المدفوع خلال السنة
(١٠٦,٠٣٣)	(٥٣١,٩١٠)	الزكاة عن السنة
٣٥١,٦٣٥	٦٨٤,٧٩٣	الزكاة عن سنوات سابقة
٩٨,٣٦٥	-	الرصيد في آخر السنة
٥٣٠,٣١٤	٦٨٣,١٩٧	

٢٠. إيرادات النشاط

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	إشتراكات الأندية الرياضية (إيضاح ١٧)
١٨٥,٠٠٩,٦٥٢	٢٣٣,٦٣٦,٥٦٧	١٨٥,٠٠٩,٦٥٢	خدمات النادي الصحي
١٩,١٩٩,٠٩٣	٣١,٩٩٦,٠٣٨	١٩,١٩٩,٠٩٣	مبيعات معدات رياضية
١٤٩,٥١٨	٢,٤١٠,٦٣٩	١٤٩,٥١٨	
٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣	٢٦٨,٠٤٣,٢٤٤	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢١. تكاليف النشاط

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٩,٨٦٨,٥٢٢	٩٩,٦٢٩,٠٧٦	الأجور والمرتبات المباشرة وما في حكمها
٣١,٤٢١,٨٧٣	٣٥,٧٠٥,٠٥٦	إستهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٨,٤٢٦,٤٧١	٢٠,٣٨١,٧١٦	إستهلاك موجودات حق الإستخدام (إيضاح ٦)
١٤,٣٦١,١٢٤	١٦,٢٠٠,٨١١	كهرباء ومياه
٨,٥٠٨,٦٩٣	١١,٩٤٢,١٥٥	صيانة ومستلزمات ونظافة
٦,١٧٢,٥٢٨	٣,٦٤٥,٩٢٢	إيجارات
١,٢٢٥,٢٣٧	٢,٠٤٥,٣٧١	رسوم حكومية واشتراكات
١,٢٨٢,٦٧٦	١,٦٩٣,٨٦٩	وقود وزيوت
١,٠٨٩,٢٨٥	١,١٨٣,٠٣٦	هاتف وبريد
٢٤٨,٥٩٨	١,٩٧٩,٥٤٤	تكلفة بيع أدوات رياضية
٢٢٠,٢٤٣	١٢٦,٧٢٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,٨٠٦,٦٧٤	٢,٦٥٧,٢١٦	أخرى
١٦٤,٦٣١,٩٢٤	١٩٧,١٩٠,٤٩٩	

٢٢. مصروفات تسويق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣,٥٣٩,٩٣٤	٦,٩٥٠,٧٦٦	دعاية وإعلان
١,٥١٤,٣٧٣	٢,٠٥٥,٠٩٠	الأجور والمرتبات وما في حكمها
٢١,٢٦٦	٨٩,٥٥٧	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٦,٢٤٧	٢,٩١٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٨١,٧٨١	٨٤,٨٥٤	أخرى
٥,١٦٣,٦٠١	٩,١٨٣,١٧٩	

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,٢٠٨,٦٢٩	٩,٨٤٧,٧١٤	الأجور والمرتبات وما في حكمها
-	١,٧٩٤,٦١٣	مخصصات مكونة
٤٥٢,١٠٠	٩٤٩,٤٣١	استهلاك عقارات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٧٥,٨٧٦	٤٦٩,٨٨٣	صيانة و نظافة
٢٤٠,١٣٣	١٧٨,٦٥٦	هاتف وبريد
١١٥,٣٨٧	٦٠,٢٥٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
١,١٣٠,٠٢٤	١,٧٩٧,٩٠١	أخرى
١٠,٤٢٢,١٤٩	١٥,٠٩٨,٤٥٥	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. إيرادات أخرى، صافي

تتألف الإيرادات الأخرى (مخصوما منها المصاريف الأخرى) فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٢,٥٢٥,٤٠٧	١,٨٤١,٧٠٢	إيرادات تأجير
٩٩٥,٩٢٢	٢,٣٢٤,٥٢٤	تخفيضات على مصروف الإيجار
(٢٠,١١٦)	(٥٦,٥١٨)	مصروف استهلاك العقارات الإستثمارية (إيضاح ٧)
(٢,٨٥٩)	٢٨١,٥٨٩	(خسائر) / أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٩٨,٣٥٤	٤,٣٩١,٢٩٧	

٢٥. تكاليف تمويلية ومصاريف بنكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٨,٢٤٠,٦٦٧	٢٠,٣٩٧,٠٤٩	فوائد التزامات عقود الإيجار
٧,٩٣١,٨٥٤	٣,٦٣٧,٠٦٣	تكاليف علي القروض طويلة الأجل
٣,٠٣,٢٦٨	٣٣٥,٩٧٥	المصاريف والعمولات البنكية
(٢,١٤٨,١٩٥)	(٥,٩٣١,١٧٠)	المرسمل خلال السنة من فوائد إلتزامات عقود الإيجار
(١,٩١٤,٣٦٦)	(١,٥٣٥,٤٢٠)	المرسمل خلال السنة من تكاليف التمويل على القروض
٢٥,١١٣,٢٢٨	١٦,٩٠٣,٤٩٧	النفقات التمويلية والبنكية المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

٢٦. الموجودات والمطلوبات المالية

١-٢٦ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٤٩٤,٤٦٧	١٥,٤٨٢,٠٥٩		الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣,٨١٥,٤٨٢	٣٢٠,٩٠٨		نقد وما في حكمه
١٩,٣٠٩,٩٤٩	١٥,٨٠٢,٩٦٧		ذمم مدينة
			إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٦ المطلوبات المالية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	قروض
٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	إلتزامات عقود إيجار
٣,٥٦٥,٥٣٢	٤,٧٤٦,١٠٥	ذمم دائنة
٤٣٠,٣٤٩,٤٩٠	٤٦٠,٤٧٦,٦٢٦	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٣٦٦,٨٧٧,٢٣٦	٤٠٣,٤٥٧,٨٨٤	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٦٣,٤٧٢,٢٥٤	٥٧,٠١٨,٧٤٢	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٤٣٠,٣٤٩,٤٩٠	٤٦٠,٤٧٦,٦٢٦	إجمالي المطلوبات المالية

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٧. الإرتباطات الرأسمالية والإلتزامات المحتملة

بلغت الإرتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ١٨٧,٨٨٤,١٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والمتمثلة بشكل رئيسي في عقود إنشاء الأندية الرياضية الجديدة (٢٠٢١ م: ٥,٩٤١,٨٥٠ ريال سعودي).

يتم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة عند وجود إلتزام سيتأكد فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس الإلتزامات بصورة موثوقة فيها. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

بلغت الإلتزامات المحتملة المتعلقة بالقروض التي توقيعها بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٢ م، ٣٦,٥٦٢,٧٩٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٨. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل إلتزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الإلتزام في إحدى الحالات التالية:

- 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.

تقاس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام باستخدام افتراضات يستعملها المتعاملون لتسعير أصل أو إلتزام وذلك على فرضية أن المتعاملين يسعون لأفضل منفعة اقتصادية.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على إنتاج منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأعلى وأفضل مستوى له، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة طرق التقييم الملائمة للظروف والتي تم توفير معطيات كافية لها لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والمبين كما يلي، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: أسعار السوق المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى الأول الذي يمكن ملاحظته إما بصورة مباشرة أو بصورة غير مباشرة.

المستوى ٣: تقنيات تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين ١ و٢، تقوم الشركة بتحديد إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات استناداً إلى طبيعة وسمات ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٢٩. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض الشركة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر العملات الأجنبية
- مخاطر إدارة رأس المال

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس المديرين. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية عندما يكون ملائماً من خلال تعاون وثيق مع الوحدات التشغيلية للشركة.

٢٩،١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات الشركة من العملاء. القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان. يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل. إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاوّل فيها العملاء أنشطتهم. قام مجلس الإدارة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالشركة. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال توفرها وفي بعض حالات المرجعيات البنكية. قامت الشركة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١١).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٤٩٤,٤٦٧	١٥,٤٨٢,٠٥٩	نقد وما في حكمه
٣,٨١٥,٤٨٢	٣٢٠,٩٠٨	ذمم مدينة تجارية
١٩,٣٠٩,٩٤٩	١٥,٨٠٢,٩٦٧	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩,٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال إستحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. لذلك لا يتوقع أن يكون لدى الشركة مشاكل سيولة للوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها.

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة:

أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
٤٤,١٦٧,٥٣٠	٨١,٣٥٧,٧٨٨	-	-	١٢٥,٥٢٥,٣١٨
١٥,٧٣٩,١٩٢	١٠٢,٢٨٣,٥٨٠	١٨٣,٢٣٥,٨٦٨	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠
٣,٥٦٥,٥٣٢	-	-	٣,٥٦٥,٥٣٢	٣,٥٦٥,٥٣٢
مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				
٢٣,١١٤,١٩٧	-	-	٢٣,١١٤,١٩٧	٢٣,١١٤,١٩٧
٨٦,٥٨٦,٤٥١	١٨٣,٦٤١,٣٦٨	١٨٣,٢٣٥,٨٦٨	٣٢٧,٩٣٨,٣٦٩	٤٥٣,٤٦٣,٦٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م				
٣٧,٢٨٠,٣٤٦	١٠٩,٠٠٩,٩١١	-	-	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧
١٤,٩٩٢,٢٩١	٩٤,٨٣٥,٧٠١	١٩٩,٦١٢,٢٧٢	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤
٤,٧٤٦,١٠٥	-	-	٤,٧٤٦,١٠٥	٤,٧٤٦,١٠٥
مصفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى				
١٦,٠٣١,٤٦٥	-	-	١٦,٠٣١,٤٦٥	١٦,٠٣١,٤٦٥
٧٣,٠٥٠,٢٠٧	٢٠٣,٨٤٥,٦١٢	١٩٩,٦١٢,٢٧٢	٣٣٠,٢١٧,٨٣٤	٤٧٦,٥٠٨,٠٩١

٢٩,٣ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة وضبط التعرض للمخاطر ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق العائد الأمثل.

تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر هي: مخاطر العملات، مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

٢٩,٤ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية ما للتقلب بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السياق الاعتيادي للأعمال، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهرية خلال الفترة مدرجة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإنه ليس هناك أي مخاطر هامة مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المدرجة بالدولار الأمريكي.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٩,٥ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التذبذب في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة السوقية. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من القروض طويلة الأجل. إن القروض المعتمدة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الزيادة/النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار العملات	الأثر على ربح السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠+
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٠-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠+
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٠٠-

٢٩,٦ مخاطر إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال بالشركة في ضمان الحفاظ على نسب رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للشركاء. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل، لم تطرأ أية تغييرات على أهداف وسياسات وإجراءات المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، تشمل حقوق الملكية على رأس المال، والإحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة ويقاس بمبلغ ١٣٤,٤٧٢,٣٩٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ١١٥,٤١٦,٤٢٢ ريال سعودي). تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين كقروض ناقصاً النقد وما في حكمه.

فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	قروض
(١٥,٨٩٥,٣٥٦)	(١٦,١٣٥,٨٧٨)	يطرح: النقد وما في حكمه
١٠٩,٦٢٩,٩٦٢	١٣٠,١٥٤,٣٧٩	صافي الدين
١٣٤,٤٧٢,٣٩٠	١١٥,٤١٦,٤٢٢	إجمالي حقوق الملكية
%٨١	%١١٢	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في قيام الشركاء بالشركة بمدفوعات بالإئابة عن الشركة وذلك لسداد بعض النفقات التشغيلية وبعض اشتراكات للعاملين لدى الأطراف ذات العلاقة بأندية الشركة وخدمات استشارات وإدارة. وتمت هذه المعاملات وفقاً للشروط المحددة في الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمعتمدة من الإدارة. وفيما يلي ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها:

طرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
شركة أموال الخليج	شريك سابق	شطب الرصيد المستحق	٧٤,٦١٣	-	-
شركة الأماكن الرياضية الثالثة	شركة تابعة	استئجار عمالة	٩١٤,٧٠٢	٣٩٣,٩٠٦	-

وفيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة الناتجة عن تلك المعاملات:

ضمن مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٢):

أموال الخليج التجارية للإستثمار التجاري	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
-	٧٤,٦١٣	-	-

تم شطب الرصيد خلال العام.

ضمن مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٨):

شركة الأماكن الرياضية الثالثة	كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٩٨٦,٥٤٣	١,٩٠١,٢٤٦	-	-

تعويضات الادارة العليا

رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١,٥٧٧,٣٧٠	١,٣٨٣,٧١١	-

٣١. المعلومات القطاعية

١-٣١ القطاعات الجغرافية

لإغراض الإدارة تتكون الشركة من وحدات أعمال بناءً على التوزيع الجغرافي ويوجد لديها ٥ قطاعات تشغيلية يتم رفع التقارير بشأنها كما يلي:

- المنطقة الوسطى
- المنطقة الشرقية
- المنطقة الشمالية
- المنطقة الجنوبية
- المنطقة الغربية

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) للقطاعات الجغرافية لنهاية السنة:

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

المركز الرئيسي	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
إيرادات	-	١٦٨,٧٧٤,٢٨١	٣٩,٥٢٣,٨٤٢	١٤,٨٤٦,٣٩٢	٩,٢٤٣,٩٢٨	٣٥,٦٥٤,٨٠١
تكاليف الإيرادات	-	(١١٦,٠٥٤,٤٥٦)	(٣٢,٠٩٤,٥٨٠)	(١١,٢٤٠,٥١٥)	(٧,١٨٤,٨٦٦)	(٣٠,٦١٦,٠٨٢)
إجمالي الربح	-	٥٢,٧١٩,٨٢٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩
مصروفات تسويق	(٩,١٨٣,١٧٩)	-	-	-	-	(٩,١٨٣,١٧٩)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)	-	-	-	-	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)
ربح التشغيل	(٢٤,٢٨١,٦٣٤)	٥٢,٧١٩,٨٢٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩
إيرادات أخرى، صافي	-	-	-	-	-	-
تكاليف تمويل	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	-	-	-	-	(٢٥,١١٣,٢٢٨)
الحصة من خسارة استثمار بطريقة حقوق الملكية	(٩,٩٣٨)	-	-	-	-	(٩,٩٣٨)
ربح السنة قبل الزكاة	(٤٥,٩٠٦,٤٤٦)	٥٢,٧١٩,٨٢٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩
مصروف الزكاة	(٦٨٤,٧٩٣)	-	-	-	-	(٦٨٤,٧٩٣)
ربح السنة	(٤٦,٥٩١,٢٣٩)	٥٢,٧١٩,٨٢٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس مخصص منافع نهاية الخدمة	٧٩٤,٤٦٢	-	-	-	-	٧٩٤,٤٦٢
اجمالي الدخل الشامل للسنة	(٤٥,٧٩٦,٧٧٧)	٥٢,٧١٩,٨٢٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

المركز الرئيسي	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
إيرادات	-	١٢١,٥٦١,٨٥٢	٣٥,٠١٣,٣٧٣	١١,٩٦٨,٦٤٢	٨,٤٩١,٣١٢	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣
تكلفة الإيرادات	-	(١٠٠,٤٨٥,٦٨٦)	(٢٨,٧٩٢,٩٨٣)	(٧,٣٨٧,٥٧٥)	(٦,٦٥٦,٢٦١)	(١٦٤,٦٣١,٩٢٤)
إجمالي الربح	-	٢١,٠٧٦,١٦٦	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٣٩,٧٢٦,٣٣٩
مصروفات تسويق	(٥,١٦٣,٦٠١)	-	-	-	-	(٥,١٦٣,٦٠١)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٠,٤٢٢,١٤٩)	-	-	-	-	(١٠,٤٢٢,١٤٩)
ربح التشغيل	(١٥,٥٨٥,٧٥٠)	٢١,٠٧٦,١٦٦	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٢٤,١٤٠,٥٨٩
إيرادات أخرى، صافي	٤,٣٩١,٢٩٧	-	-	-	-	٤,٣٩١,٢٩٧
تكاليف تمويل	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	-	-	-	-	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)
الحصة من خسارة استثمار بطريقة حقوق الملكية	(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٢,٥٠٠)
ربح السنة قبل الزكاة	(٢٨,١٠٠,٤٥٠)	٢١,٠٧٦,١٦٦	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	١١,٦٢٥,٨٨٩
مصروف الزكاة	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٤٥٠,٠٠٠)
ربح السنة	(٢٨,٥٥٠,٤٥٠)	٢١,٠٧٦,١٦٦	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	١١,١٧٥,٨٨٩
الدخل الشامل الأخر:	-	-	-	-	-	-
إعادة قياس مخصص منافع نهاية الخدمة	١,٨٥٥,٤٠٣	-	-	-	-	١,٨٥٥,٤٠٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	(٢٦,٦٩٥,٠٤٧)	٢١,٠٧٦,١٦٦	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	١٣,٠٣١,٢٩٢

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٣١ قطاعات السوق

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) لقطاعات السوق:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	المركز الرئيسي		مراكز لياقة رجالية		مركز لياقة نسائية		الإجمالي	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
إيرادات	-	-	١٩٨,٤٢٧,٣٧٢	١٧٣,٠٠٨,٢٤١	٦٩,٦١٥,٨٧٢	٣١,٣٥٠,٠٢٢	٢٦٨,٠٤٣,٢٤٤	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣
تكلفة الإيرادات	-	-	(١٤٢,٤٣٨,٣٠٧)	(١٣٤,٤٤٨,٨٧٣)	(٥٤,٧٥٢,١٩٢)	(٣٠,١٨٣,٠٥١)	(١٩٧,١٩٠,٤٩٩)	(١٦٤,٦٣١,٩٢٤)
إجمالي الربح	-	-	٥٥,٩٨٩,٠٦٥	٣٨,٥٥٩,٣٦٨	١٤,٨٦٣,٦٨٠	١,١٦٦,٩٧١	٧٠,٨٥٢,٧٤٥	٣٩,٧٢٦,٣٣٩
مصروفات تسويق	(٩,١٨٣,١٧٩)	(٥,١٦٣,٦٠١)	-	-	-	-	(٩,١٨٣,١٧٩)	(٥,١٦٣,٦٠١)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)	(١٠,٤٢٢,١٤٩)	-	-	-	-	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)	(١٠,٤٢٢,١٤٩)
ربح التشغيل	(٢٤,٢٨١,٦٣٤)	(١٥,٥٨٥,٧٥٠)	٥٥,٩٨٩,٠٦٥	٣٨,٥٥٩,٣٦٨	١٤,٨٦٣,٦٨٠	١,١٦٦,٩٧١	٤٦,٥٧١,١١١	٢٤,١٤٠,٥٨٩
إيرادات أخرى، صافي	٣,٤٩٨,٣٥٤	٤,٣٩١,٢٩٧	-	-	-	-	٣,٤٩٨,٣٥٤	٤,٣٩١,٢٩٧
تكاليف تمويل	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	-	-	-	-	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)
الحصة من خسارة إستثمار بطريقة حقوق الملكية	(٩,٩٣٨)	(٢,٥٠٠)	-	-	-	-	(٩,٩٣٨)	(٢,٥٠٠)
ربح السنة قبل الزكاة	(٤٥,٩٠٦,٤٤٦)	(٢٨,١٠٠,٤٥٠)	٥٥,٩٨٩,٠٦٥	٣٨,٥٥٩,٣٦٨	١٤,٨٦٣,٦٨٠	١,١٦٦,٩٧١	٢٤,٩٤٦,٢٩٩	١١,٦٢٥,٨٨٩
مصروف الزكاة	(٦٨٤,٧٩٣)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	(٦٨٤,٧٩٣)	(٤٥٠,٠٠٠)
ربح السنة	(٤٦,٥٩١,٢٣٩)	(٢٨,٥٥٠,٤٥٠)	٥٥,٩٨٩,٠٦٥	٣٨,٥٥٩,٣٦٨	١٤,٨٦٣,٦٨٠	١,١٦٦,٩٧١	٢٤,٢٦١,٥٠٦	١١,١٧٥,٨٨٩
الدخل الشامل الأخر:								
إعادة قياس مخصص منافع نهاية الخدمة	٧٩٤,٤٦٢	١,٨٥٥,٤٠٣	-	-	-	-	٧٩٤,٤٦٢	١,٨٥٥,٤٠٣
اجمالي الدخل الشامل للسنة	(٤٥,٧٩٦,٧٧٧)	(٢٦,٦٩٥,٠٤٧)	٥٥,٩٨٩,٠٦٥	٣٨,٥٥٩,٣٦٨	١٤,٨٦٣,٦٨٠	١,١٦٦,٩٧١	٢٥,٠٥٥,٩٦٨	١٣,٠٣١,٢٩٢

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣-٣١ قائمة المركز المالي

يعرض الجدول التالي معلومات عن قائمة المركز المالي لقطاعات السوق:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		المركز الرئيسي		مراكز لياقة رجالية		مراكز لياقة نسائية		الإجمالي	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
٢,٤٢٩,٦٦١	١,٧٩٥,٤٠٦	٢٥٢,٠١٨,٢٦٢	٢٦٣,٣١٥,٩٧٨	١٢٧,٨٥٨,٣٤٧	١١٤,٤٠٤,٥٧٤	٣٨٢,٣٠٦,٢٧٠	٣٧٩,٥١٥,٩٥٨		
-	-	١٧٩,٩٠٧,٣٨١	١٨٥,٤٧٥,٦٩٣	٦٦,١٣٤,٠٨٢	٧٠,٠٨٣,٣١٦	٢٤٦,٠٤١,٤٦٣	٢٥٥,٥٥٩,٠٠٩		
٣,٥١٨,٦٣٩	٦,٠٦٥,٧٣٢	-	-	-	-	٣,٥١٨,٦٣٩	٦,٠٦٥,٧٣٢		
٤١,٣١٢,٣٤٦	٣٢,٥٣٩,٠٥٣	-	-	-	-	٤١,٣١٢,٣٤٦	٣٢,٥٣٩,٠٥٣		
٤٧,٢٦٠,٦٤٦	٤٠,٤٠٠,١٩١	٤٣١,٩٢٥,٦٤٣	٤٤٨,٧٩١,٦٧١	١٩٣,٩٩٢,٤٢٩	١٨٤,٤٨٧,٨٩٠	٦٧٣,١٧٨,٧١٨	٦٧٣,٦٧٩,٧٥٢		
٣٨٣,٥١٢,٥٢٨	٤٢٤,٠٣٧,٨١٤	-	-	-	-	٣٨٣,٥١٢,٥٢٨	٤٢٤,٠٣٧,٨١٤		
١٥٥,١٩٣,٨٠٠	١٣٤,٢٢٥,٥١٦	-	-	-	-	١٥٥,١٩٣,٨٠٠	١٣٤,٢٢٥,٥١٦		
٥٣٨,٧٠٦,٣٢٨	٥٥٨,٢٦٣,٣٣٠					٥٣٨,٧٠٦,٣٢٨	٥٥٨,٢٦٣,٣٣٠		

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. موسمية أعمال الشركة

بشكل عام يكون هناك تحسن في أعمال الشركة خلال الربع الرابع من السنة أفضل من الفترات الأخرى في السنة نتيجة العديد من العوامل بما في ذلك ظروف الطقس المساعدة وعروض الشركة ذات الخصومات التي تجذب العملاء في اليوم الوطني السعودي (أي ٢٣ سبتمبر)، كما أن الإيرادات التي يتم تسجيلها في الربع الرابع من السنة تعزز إيرادات وربحية الشركة وتعمل على تحسين الأداء المالي للشركة خلال الربع الرابع من السنة.

٣٣. توزيعات الأرباح

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وافق الشركاء بالإجماع على توصية مجلس المديرين المنعقد بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م بتوزيع أرباح علي الشركاء بمبلغ إجمالي وقدره ٦ ملايين ريال سعودي بواقع ٥٧,٧ ريال سعودي للحصة الواحدة.

٣٤. ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الربحية للسنة العائدة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(معدلة)		ربح السنة
١١,١٧٥,٨٨٩	٢٤,٢٦١,٥٠٦	عدد الأسهم
		عدد الأسهم المصدرة (إيضاح ١٣)
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)*
١,٠٧	٢,٣٣	

- بلغ عدد الأسهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م عدد ١٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم، تم تطبيق عدد الأسهم على فترات المقارنة بأثر رجعي لأغراض احتساب ربحية السهم.

* ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة حتي تتماشى مع العرض الحالي للقوائم المالية.

٣٦. أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣ تمت الموافقة المشروطة علي طلب إدراج شركة الأندية للرياضة في السوق الموازية، علي أن تكون الموافقة مشروطة بحصول المصدر علي موافقة الهيئة علي طلب التسجيل والطرح ذي العلاقة وفقاً للوائح والقواعد ذات الصلة وإستيفاء شروط السيولة.

٣٧. اعتماد القوائم المالية المنفصلة

تمت الموافقة على القوائم المالية المنفصلة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٣ م).