

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	٢ - ٣
قائمة المركز المالي الموحدة	٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٦
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٧
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	٨ - ٤٧

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين

المقررين

شركة الأندية للرياضة

شركة مساهمة سعودية مقفلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأندية للرياضة وشار لها بـ "الشركة" والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة و قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة و قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) ، المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة 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 كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الأندية للرياضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري 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 إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه


جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٥ يونيو ٢٠٢٤ م



شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢١ م (معدلة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
(٥)	٤٠٨,٠٧٣,٥٢٠	٣٧٣,٧٣٩,٣٠٩	٣٧٢,٥٢٧,٦٧٦
			٢٥٥,٥٥٩,٠٠٩
(١-٦)	٣٠٩,١٨٠,٧٩٦	٢٤٦,٠٤١,٤٦٣	٢,٢٢٠,٧٠٦
	-	-	
(٧)	٥,٣٤١,١٠٤	٣,٤٤٦,٠٧٧	٣,٧٦٢,٥٢٦
	٧٢٢,٥٩٥,٤٢٠	٦٢٣,٢٢٦,٨٤٩	٦٣٤,٠٦٩,٩١٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
(٨)	٨,٢٠٩,٤٦٧	٦,١٩٣,٨٢٤	٥,٠٢٢,٠٤٨
			٣٢٠,٩٠٨
(٩)	٤,٤٠٧,٦١٧	٣,٨١٥,٤٨٢	١١,٠٦٠,٢١٩
(١٠)	١٣,٢٣٩,٢٩٩	١٥,٤٠٧,٦٨٤	١٦,٥١١,٦٣٢
(١١)	٨,٦٤١,٠٣٥	١٧,٢٩٧,٣١٣	٣٢,٩١٤,٨٠٧
	٣٤,٤٩٧,٤١٨	٤٢,٧١٤,٣٠٣	٦٦٦,٩٨٤,٧٢٤
	٧٥٧,٠٩٢,٨٣٨	٦٦٥,٩٤١,١٥٢	
إجمالي الموجودات المتداولة			
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
(١٢)	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠
			١١,١٢٧,٥٥٨
	١٥,٩٠٤,٦٨٣	١٣,٣٩٥,٨٤١	(٦,٦٩٩,٤١٨)
	٢٣,٥٠٥,٧٨١	٨,٥٠٩,٥٨٧	١٠٨,٤٢٨,١٤٠
	١٤٣,٤١٠,٤٦٤	١٢٥,٩٠٥,٤٢٨	
إجمالي حقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
(٢-٦)	٣٣٣,٤٢٠,٤٦٢	٢٨٥,٥١٩,٤٤٨	٢٩٤,٤٤٧,٩٧٣
(١٣)	٦٠,٦٧٧,١٣٣	٨١,٣٥٧,٧٨٨	١٠٩,٠٠٩,٩١١
(١٤)	٢١,٨٢٥,٧٩١	١٧,٥١١,٠٠٠	١٧,٧٢٦,٠٠٠
(١٥)	٧٠٠,٣٢٤	١,٤٣٠,٢٩٢	٥,٠٤٥,٩٣٠
	٤١٦,٦٢٣,٧١٠	٣٨٥,٨١٨,٥٢٨	٤٢٦,٢٢٩,٨١٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
(٢-٦)	٣٦,٠٢٩,٤٥٤	١٥,٧٣٩,١٩٢	١٤,٩٩٢,٢٩١
(١٣)	٤١,٩٤٨,٨٤٩	٤٤,١٦٧,٥٣٠	٣٧,٢٨٠,٣٤٦
	٢٩,١١٨,٣٤٧	٣,٥٦٥,٥٣٣	٤,٧٤٦,١٠٥
(١٦)	١٣,٥٣١,٠٩٥	٢٢,١٢٧,٦٥٤	١٤,١٣٠,٢١٩
(١٧)	٨٠٢,٥٤٩	٦٩٣,١٣٥	٥٣٢,٨١٤
(١٥)	٧٥,٦٢٨,٣٧٠	٦٧,٩٢٤,١٥٢	٦٠,٦٤٤,٩٩٥
	١٩٧,٠٥٨,٦٦٤	١٥٤,٢١٧,١٩٦	١٣٢,٣٢٦,٧٧٠
	٦١٣,٦٨٢,٣٧٤	٥٤٠,٠٣٥,٧٢٤	٥٥٨,٥٥٦,٥٨٤
	٧٥٧,٠٩٢,٨٣٨	٦٦٥,٩٤١,١٥٢	٦٦٦,٩٨٤,٧٢٤
إجمالي المطلوبات المتداولة			
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبدالله الطحان
المدير المالي

وائل المرعي
الرئيس التنفيذي

عمار الخضيري
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢١ م (معدلة)	إيضاح	
٢٧٠,٦٢٠,٧١٥	٢٦٨,٠٤٣,٢٤٤	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣	(١٨)	إيرادات النشاط
(١٩٨,٢٣٥,٧٠٤)	(١٩٨,٧٦٩,١٧٩)	(١٦٧,٨٤١,٥٠٧)	(١٩)	تكاليف النشاط
٧٢,٣٨٥,٠١١	٦٩,٢٧٤,٠٦٥	٣٦,٥١٦,٧٥٦		مجمّل الربح
(٧,٧٩٧,٦٠٢)	(٩,١٨٣,١٧٩)	(٥,١٦٣,٦٠١)	(٢٠)	مصروفات تسويق
(١٤,٥٤٠,٨٢٤)	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)	(١٠,٤٢٢,١٤٩)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
٥٠,٠٤٦,٥٨٥	٤٤,٩٩٢,٤٣١	٢٠,٩٣١,٠٠٦		ربح التشغيل
٢,٨٣٢,٥٢٣	٣,٤٩٨,٣٥٤	٤,٣٩١,٢٩٧	(٢٢)	إيرادات أخرى، صافي
(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	(٢٣)	تكاليف تمويل
٢٥,٨٩٦,٦٤٦	٢٣,٣٧٧,٥٥٧	٨,٤١٨,٨٠٦		ربح السنة قبل الزكاة
(٨٠٨,٢٣١)	(٦٩٤,٧٣١)	(٤٥٢,٥٠٠)	(١٧)	مصروف الزكاة
٢٥,٠٨٨,٤١٥	٢٢,٦٨٢,٨٢٦	٧,٩٦٦,٣٠٦		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:				
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة				
خسائر (أرباح) إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين				
(١,٥٨٣,٣٧٩)	٧٩٤,٤٦٢	١,٩١٥,١٣٥	(١٤)	
(١,٥٨٣,٣٧٩)	٧٩٤,٤٦٢	١,٩١٥,١٣٥		الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٣,٥٠٥,٠٣٦	٢٣,٤٧٧,٢٨٨	٩,٨٨١,٤٤١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)				
٢,٤١	٢,١٨	٠,٧٧	(٣٢)	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عمار الخضيري	وائل المرعي	عبدالله الطحان
رئيس مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	المدير المالي

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	إيضاح	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ كما سبق إصداره		١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٥٥٣,٧٠٩	١٦,٩١٨,٦٨١	١٣٤,٤٧٢,٣٩٠
التعديلات	(٣٣)	-	(١٥٧,٨٦٨)	(٨,٤٠٩,٠٩٤)	(٨,٥٦٦,٩٦٢)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدل)		١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٣٩٥,٨٤١	٨,٥٠٩,٥٨٧	١٢٥,٩٠٥,٤٢٨
ربح السنة		-	-	٢٥,٠٨٨,٤١٥	٢٥,٠٨٨,٤١٥
خسائر الدخل الشامل الآخر		-	-	(١,٥٨٣,٣٧٩)	(١,٥٨٣,٣٧٩)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	٢٣,٥٠٥,٠٣٦	٢٣,٥٠٥,٠٣٦
محول إلى احتياطي نظامي		-	٢,٥٠٨,٨٤٢	(٢,٥٠٨,٨٤٢)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	(٣١)	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٩٠٤,٦٨٣	٢٣,٥٠٥,٧٨١	١٤٣,٤١٠,٤٦٤
٢٠٢٢ م		١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,١٢٧,٥٥٨	٢٨٨,٨٦٤	١١٥,٤١٦,٤٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ كما سبق إصداره		-	-	(٦,٩٨٨,٢٨٢)	(٦,٩٨٨,٢٨٢)
التعديلات	(٣٣)	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١١,١٢٧,٥٥٨	(٦,٦٩٩,٤١٨)	١٠٨,٤٢٨,١٤٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدل)		-	-	٢٢,٦٨٢,٨٢٦	٢٢,٦٨٢,٨٢٦
ربح السنة		-	-	٧٩٤,٤٦٢	٧٩٤,٤٦٢
ربح الدخل الشامل الآخر		-	-	٢٣,٤٧٧,٢٨٨	٢٣,٤٧٧,٢٨٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة		-	٢,٢٦٨,٢٨٣	(٢,٢٦٨,٢٨٣)	-
محول إلى احتياطي نظامي		-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٣١)	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٣٩٥,٨٤١	٨,٥٠٩,٥٨٧	١٢٥,٩٠٥,٤٢٨

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

عبدالله الطحان
المدير المالي

وائل المرعي
الرئيس التنفيذي

عمار الخضير
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢١ (معدلة)	٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٨,٤١٨,٨٠٦	٢٣,٣٧٧,٥٥٧	٢٥,٨٩٦,٦٤٦	ربح السنة قبل الزكاة
			تسويات لـ
٥٣,٥٢٨,٠٧٨	٥٨,٧٠٤,٤٤٠	٥٩,١٥٠,٢١٢	(٦٥) استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
(٢٨١,٥٨٩)	٢,٨٥٩	(٢٨٢,٧٣٩)	خسائر / (أرباح) استبعاد عقارات ومعدات
٣٤١,٨٧٧	١٨٩,٨٩٦	١٤٦,٩٩٧	(٧) إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٢٣٢,٥٣٤	٨,٤٣٧,٧٤٦	٥,٢٣٢,٠٠٠	(١٤) مخصص مطلوبات المناافع المحددة للموظفين
١٦,٩٠٣,٤٩٧	٢٥,١١٣,٢٢٨	٢٦,٩٨٢,٤٦٢	فوائد تمويلية
-	(٢,٤١٨,٨٧٣)	(٢,٠٠٨,٦١٦)	(٦) إعادة قياس واستبعاد مطلوبات عقود إيجار
(٢,٣٢٤,٥٢٤)	(٩٩٥,٩٢٢)	(١,٢٣١,٩٨١)	تخفيضات على مصروف الإيجار
٨١,٨١٨,٦٧٩	١١٢,٤١٠,٩٣١	١١٣,٨٨٤,٩٨١	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
١,٠٠٤,٩٤٧	(١,١٧١,٧٧٦)	(٢,٠١٥,٦٤٣)	مخزون
(١٧٨,٩٢٣)	(٣,٤٩٤,٥٧٤)	(٥٩٢,١٣٥)	ذمم مدينة تجارية
٣٨١,٨٧٤	(٤,٣٤٧,٤٦٥)	٢,١٦٨,٣٨٥	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٣,٩٥٤,٣٥٢	٣,٦٦٣,٥١٩	٦,٩٧٤,٢٥٠	مطلوبات عقود، صافي
(١٢,١٠٣,٩٢٠)	(١,١٨٠,٥٧٢)	٢٥,٥٥٢,٨١٤	ذمم دائنة تجارية
٨٩٧,٥١٦	٥,٩١٨,٢١٢	(٦,٠٦٧,٦٥٣)	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٠٨,٥٣٣)	(٥٣٤,٤١٠)	(٦٩٨,٨١٧)	(١٧) زكاة مدفوعة
(٣,٥٧٧,٩٢٠)	(٥,٧٧٩,٠٦١)	(٥,٠٢٩,٤٩٤)	(١٤) مطلوبات المناافع المحددة للموظفين المدفوعة
٧٢,٠٨٨,٠٧٢	١٠٥,٤٨٤,٨٠٤	١٣٤,١٧٦,٦٨٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
(٦٩,٨٨٧,٧٣٢)	(٣٢,٦٣٩,٠٦٠)	(٦٦,٠٤٠,١٦٤)	(٥) شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٩١٣,١٢١)	(٣٥٣,٣٥٨)	(٢,٠٤٢,٠٣٠)	(٧) شراء موجودات غير ملموسة
٤٤١,٠٦٦	١,٧٢٥,٤٩٨	٧٧٧,٤٧٣	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٠,٣٥٩,٧٨٧)	(٣١,٢٦٦,٩٢٠)	(٦٧,٣٠٤,٧٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
(٧,٤٦٢,٥٤٠)	(٣٢,٣٢٧,٧٣٣)	(٦٢,٨٩٩,٣٣٦)	(١٣) المسدد من القروض
٤٨,٤٣٧,٨٢٥	١١,٥٦٢,٧٩٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣) المحصل من القروض
(٣١,٧١٣,٦٦٥)	(٣٥,٧٣٢,١٤٢)	(٣٤,٧١٦,٩٤٢)	(٢٠٦) المسدد من مطلوبات إيجار ، صافي
(٣,٩٧٣,٠٤٨)	(١٠,٩٣٥,١٢٢)	(١١,٩١١,٩٦٧)	المسدد من تكاليف التمويل
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٣١) توزيعات أرباح مدفوعة
٥,٢٨٨,٥٧٢	(٧٣,٤٣٢,٢٠٣)	(٧٥,٥٢٨,٢٤٥)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٧,٠١٦,٨٥٧	٧٨٥,٦٨١	(٨,٦٥٦,٢٧٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩,٤٩٤,٧٧٥	١٦,٥١١,٦٣٢	١٧,٢٩٧,٣١٣	(١١) نقد وما في حكمه في بداية السنة
١٦,٥١١,٦٣٢	١٧,٢٩٧,٣١٣	٨,٦٤١,٠٣٥	(١١) نقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية			
(٥,٩٣١,١٧٠)	(٢,١٤٨,١٩٥)	(٣,٨١٨,١٣٤)	(٢٣) المرسل خلال السنة من تكاليف تمويلية على مطلوبات عقود الإيجار
(١,٥٣٥,٤٢٠)	(١,٩١٤,٣٦٦)	(١,٥٢١,٥٨٩)	(٢٣) المرسل خلال السنة من تكاليف تمويلية على القروض
-	(٢,١٧٢,٦١٠)	-	(٥) محول من عقار استثماري إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٠٣,٨٨٧)	-	-	(٥) إعادة تبويب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى المخزون
١,٠٢٩,٢٩٥	-	(٧١٥,٧٥٥)	(١٠٦) استهلاك حق استخدام مباني مرسل علي مشروعات تحت التنفيذ
-	(٨,٠٤٣,٨١٣)	(٩٤,٥٢٧,٤٠٣)	(١٠٦) إضافات موجودات حق استخدام
-	٢,٢٦٨,٢٨٣	٢,٥٠٨,٨٤٢	احتياطي نظامي
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة .			

عبدالله الطحان

المدير المالي

وائل المرعي

الرئيس التنفيذي

عمار الخضيرى

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 وإدارة وصيانة الصالات الرياضية والمقاولات العامة للمباني والأعمال الكهربائية والميكانيكية والإلكترونية.

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 واسم وتاريخ السجل التجاري للشركة وللشركة، وبتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة. يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:

ص. ب. ٢٧٠.٠٧٩ - الرياض ١١٣٥٢ - المملكة العربية السعودية

فيما يلي بيانات الشركة التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس	كما في ٣١ ديسمبر		النشاط
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م						
شركة الأماكن الرياضية الثلاثة	١٠.١٠٣٣٤١٣٩	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪			أعمال تنظيف وصيانة المباني.

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	٤٠٣٠٢٩٥١٠٧	١٤٣٨/٩/٤هـ
٨	نجران	٥٩٥٠٠٣٢٨٥٤	١٤٣٨/٣/١٥هـ
٩	حفر الباطن	٢٥١١١٠٨٠٦٣	١٤٣٩/٦/٤هـ
١٠	تبوك	٣٥٥٠١٢٢٣٧٠	١٤٣٩/٦/٤هـ
١١	البديعة نسائي	١٠١٠٤٦٠١٢٠	١٤٤٠/٩/١هـ
١٢	المدينة طيبة	٤٦٥٠٢٠٩٤١٩	١٤٤٠/٨/٢هـ
١٣	مكة المكرمة	٤٠٣١٢٣٥١٥٧	١٤٤١/٥/١٨هـ

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٢. الأساس المحاسبي

١-٢ بيان الالتزام

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة"). تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة 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 بالمجموعة. يتم الإفصاح عن المجالات التي تتضمن درجة عالية من الأحكام أو التعقيدات، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية الموحدة في الإيضاح رقم ٤ من القوائم المالية الموحدة.

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومخصص الأجازات والتي تقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والتزامات عقود الإيجار التي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصصة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

٣-٢ عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يُعد أيضاً عملة نشاط المجموعة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. وتتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

• لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها؛

• يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و

• لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها السلطة، بما في ذلك:

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتشتت حقوق تصويت الملاك الآخرون؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو حاملو حقوق التصويت الآخرون أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.
- يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.
- يتم قيد التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.
- يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.
- إذا فقدت الشركة السيطرة على شركتها التابعة، فإنها تقوم بإلغاء إثبات الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة وغيرها من مكونات حقوق الملكية، في حين يتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قيد أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.
- يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالعمليات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تم توحيد الشركة التابعة شركة الأماكن الرياضية الثالثة والتي يشار إليها لاحقاً مع الشركة بالمجموعة، اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة الأم على الشركة التابعة ولحين زوال مثل هذه السيطرة. تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة.

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 المجموعة 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 تقرير، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تقوم المجموعة بتطبيق سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية للممتلكات والآلات المعدات:

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

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال 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 الاستثماري. يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض من أجل تمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له. كما يتم رسملة تكاليف التمويل المرتبطة بموجودات حق استخدام أراضي تم استئجارها بشكل أساسي لغرض إقامة مباني عليها خلال الفترة الزمنية اللازمة لإقامة المبنى واستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له ، ولا يتم رسملة الاستهلاكات المرتبطة بموجودات حق استخدام أراضي تم استئجارها بشكل أساسي لغرض إقامة مباني عليها.

٣-٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة 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 المجموعة 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 السعر بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ عقود الإيجار (تتمة)

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 الموحدة.
- 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 المجموعة 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 دفعات 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، ودفعات 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 المجموعة 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 كبنء منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان هناك أي هبوط في قيمة موجودات حق الاستخدام.

٤-٣ 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 الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ موجودات غير ملموسة

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

البند	السنوات
برامج حاسب آلي	٥ سنوات

٥-٣ الهبوط في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر هبوط في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر هبوط في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد 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 هناك مؤشر على هبوط قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد 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 هناك مؤشر على هبوط قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد لأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. 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 للاسترداد، 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 السنوات الماضية للشهرة في السنة اللاحقة.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

٨-٣ نقد وما في حكمه

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

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٣ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجب على المجموعة تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يصبح ٣٠٪ من رأس المال.

١٠-٣ منافع الموظفين

مطلوبات 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 تقرير يتم إثبات إعادة تقييم مطلوبات 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 المبقاة ولا يتم إدراجها في الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. التغيرات في القيمة الحالية من مطلوبات المنافع، والنتيجة 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 السنة على مطلوبات 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 المجموعة العنصرين الأولين لتكاليف المنافع المحددة ضمن الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

١١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من المجموعة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المثبت كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام 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.

١٢-٣ الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق الزكاة وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. 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.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة 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 الموحدة و بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة 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 المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج 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 المجموعة من هذه العائدات كاسترداد 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 بالقائمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقائمة العادلة مع الإثبات بالتغيرات الصافية في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة الموحدة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٣-٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تطبق المجموعة المنهج المبسط في احتساب الهبوط في القيمة، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية باستخدام تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة، 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 المجموعة بأرباح أو خسائر الهبوط في القيمة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم حسم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات المالية.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة 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 المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي فتستمر المجموعة بالإثبات بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالأصل المالي إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

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

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى المجموعة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية بالتكلفة المستنفذة

يتم الإثبات بالقروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي بعد خصم أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة إلى إصدار الأداة. يتم لاحقاً قياس هذه المطلوبات 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 الالتزام المدرج في بيان المركز المالي الموحد. لأغراض كل التزام مالي، تشمل مصروفات الفائدة تكاليف المعاملة الأولية وأي قسط مستحق الدفع.

إلغاء الإثبات بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإثبات بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء هذه المطلوبات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٣ إثبات الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع 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 ومطلوبات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد مطلوبات الأداء في العقد. إن التزام 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 المجموعة 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 مطلوبات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

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

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

ب) أداء المجموعة 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 المجموعة بالأداء.

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

في حالة وفاء المجموعة بالتزام 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 يستلم من العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام 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 للمجموعة، 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 كمطلوبات عقود ويتم إطفائها على مدار فترة الاشتراك.

إيرادات تدريب شخصي

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٣ تكلفة المبيعات

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

١٦-٣ المصروفات

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

١٧-٣ 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 إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

١٨-٣ توزيعات الأرباح

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

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في السنة التي تم الموافقة عليها من قبل المساهمين .

١٩-٣ ربحية السهم

تقوم المجموعة 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 لأنر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

٢٠-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١٠-٢٠-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

وتهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢٠-٢١ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة وغير جارية التأثير

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك، لم تقم المجموعة باعتمادها بشكل مبكر في إعداد هذه البيانات المالية. ومن غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار: تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف الالتزامات كتعديلات متداولة أو غير متداولة

توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم القدرة على التبادل

فيما يلي معايير الإفصاح عن الاستدامة الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ وتخضع لموافقة المعايير من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة". يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S٢، "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

٣. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة 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 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 الموحدة:

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تتمة)

٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات طبقاً للمعلومات الجديدة المتوفرة لإدارة المجموعة. 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 التغير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

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

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

٤-٣ تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار، يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه لإقتراض 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 الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة 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 المجموعة بتقدير معدل الاقتراض 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 المجموعة بتغيير فترة الإطفاء وفقاً لذلك، إذا كان هناك تغير في النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها الأصل تقوم المجموعة بتغيير طريقة الإطفاء لتعكس النمط المتغير.

٤-٥ 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 تلزم بها المجموعة بعد أو استثمارات 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.

١-٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد تكلفة مطلوبات المنافع المحددة والخاصة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفق عمليات تقييم اكتوارية. 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 مطلوبات 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 العموالات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتفق مع العملات المسجل بها مطلوبات منافع الموظفين ما بعد التوظيف المحددة، ويتم تقديرها عند الحاجة مع معدل العائد لتتماشى مع المدة المتوقعة لمطلوبات 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.

٢-٤ مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لمدى قدرة المجموعة على الاستمرار في القيام بأعمالها وفق مبدأ الاستمرارية، والمجموعة 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 المجموعة أي شكوك جوهرية قد تؤثر على قدرة المجموعة في مواصلة أعمالها. وبالتالي تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفق مبدأ الاستمرارية.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وألات ومعدات

٢٠٢٣ م	أراضي	مباني	أراضي مستأجرة	مباني مقامة على	تحسينات على	ألات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وبرامج	وسائل نقل وانتقال	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ كما سبق إصداره	١٧,٠٢٧,٨٠٠	١٧,٨١١,١٣٤	٣٨٠,١٣٧,٠١٤	٥٤,٧٨٣,١٨٥	٩٦,٩٠٩,٨٥٥	٣٤,٣٦٢,٥٢٦	٩,٣٠٧,٩٥٨	٤,٢٢٧,٨٣٤	٢١,٩٩٦,٨٣٩	٦٣٦,٥٦٤,١٤٥	(٨,٩٠٢,٥٩٣)
التعديلات (إيضاح ٢٣)	-	-	(٧,٥٦٥,٢٨٩)	-	-	-	-	-	(١,٣٣٧,٣٠٤)	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣ - معدل	١٧,٠٢٧,٨٠٠	١٧,٨١١,١٣٤	٣٧٢,٥٧١,٧٢٥	٥٤,٧٨٣,١٨٥	٩٦,٩٠٩,٨٥٥	٣٤,٣٦٢,٥٢٦	٩,٣٠٧,٩٥٨	٤,٢٢٧,٨٣٤	٢٠,٦٥٩,٥٣٥	٦٢٧,٦٦١,٥٥٢	-
إضافات	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٦,٥٧١,٦٠٠	٤,٣٢٦,٥٦٠	١,١٥٢,٩٢٠	١,٢٢٨,٠٥٦	٣٧,٣١٦,٥٠٦	٧٢,٠٩٥,٦٤٢	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٢٠,٢٥٧,٩١٢	٤,٨٧١,٦٨٦	٣٠٧,٥٠٧	-	-	(٢٥,٤٣٧,١٠٥)	-	-
استيعادات	-	-	-	(٨,٠٥٥,٧٣٢)	(٧,٩٥٢,٨٦٢)	(٣,٧٣٧,٣٦٣)	(٤٨٢,٧٧٩)	(٨٦,٢٢٨)	(٢٢٠,٨٠٠)	(٢٠,٥٣٥,٧٦٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٨,٥٢٧,٨٠٠	١٧,٨١١,١٣٤	٣٨٤,٧٧٣,٩٠٥	٥١,٧٠٢,٠٠٩	٩٩,٧٤٤,٠٩٢	٣٨,٥١٣,٨١٤	١٠,٣٧٤,٦٥٠	٥,٢٣٥,٠٩٠	٣٢,٥٣٨,٩٣٦	٦٧٩,٢٢١,٤٣٠	-
الاستهلاك المتراكم											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ كما سبق إصداره	-	(٨,٢١٨,٥٦٧)	(١٤٦,١٢٧,٨١٣)	(٣٨,٣٨٥,٠٤٥)	(٤١,١٩٧,٨٤٢)	(١٣,٩١٠,٢٠١)	(٤,٣٨٧,٩٢٠)	(٢,٠٣٠,٤٨٨)	-	(٢٥٤,٢٥٧,٨٧٦)	-
التعديلات (إيضاح ٢٣)	-	-	٣٣٥,٦٣٣	-	-	-	-	-	-	٣٣٥,٦٣٣	-
في ١ يناير ٢٠٢٣ - معدل	-	(٨,٢١٨,٥٦٧)	(١٤٥,٧٩٢,١٨٠)	(٣٨,٣٨٥,٠٤٥)	(٤١,١٩٧,٨٤٢)	(١٣,٩١٠,٢٠١)	(٤,٣٨٧,٩٢٠)	(٢,٠٣٠,٤٨٨)	-	(٢٥٣,٩٢٢,٢٤٣)	-
استهلاك السنة	-	(٦١٧,٥٠٤)	(٢١,١٠٢,٨٩٤)	(٢,٤٠٠,٧٢٣)	(٧,٩٧٠,٥٦٨)	(٣,٢١٤,٥٠٧)	(١,١١٧,٥٦٩)	(٨٤٢,٩٣٨)	-	(٣٧,٢٦٦,٧٠٣)	-
الاستيعادات	-	-	٨,٠٥٥,٧٣١	٧,٩٣٢,٥٧٦	٣,٤١٨,٨٤٤	٣٨٣,٤٤٢	٧٥,٩٩٠	١٧٤,٤٥٣	-	٢٠,٠٤١,٠٣٦	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	(٨,٨٣٦,٠٧١)	(١٥٨,٨٣٩,٣٤٣)	(٣٢,٨٥٣,١٩٢)	(٤٥,٧٤٩,٥٦٦)	(١٦,٧٤١,٢٦٦)	(٥,٤٢٩,٤٩٩)	(٢,٦٩٨,٩٧٣)	-	(٢٧١,١٤٧,٩١٠)	-
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٨,٩٧٥,٠٦٣	٢٢٥,٩٣٤,٥٦٢	١٨,٨٤٨,٨١٧	٥٣,٩٩٤,٥٢٦	٢١,٧٧٢,٥٤٨	٤,٩٤٥,١٥١	٢,٥٣٦,١١٧	٣٢,٥٣٨,٩٣٦	٤٠٨,٠٧٣,٥٢٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - معدل	١٧,٠٢٧,٨٠٠	٩,٥٩٢,٥٦٧	٢٢٦,٧٧٩,٥٤٥	١٦,٣٩٨,١٤٠	٥٥,٧١٢,٠١٣	٢٠,٤٥٢,٣٢٥	٤,٩٢٠,٠٣٨	٢,١٩٧,٣٤٦	٢٠,٦٥٩,٥٣٥	٣٧٢,٧٣٩,٣٠٩	-

- يتضمن بند الآلات والمعدات موجودات مملوكة دفترية بمبلغ ٥,٦١٢,٥٤٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٧,٠٤٠,٥٣٨ ريال سعودي)
- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضي بقيمة ١٧,٠٢٧,٨٠٠ ريال سعودي مرهونة لصالح بنك الرياض كضمان للقروض التي حصلت عليها المجموعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة برسملة تكلفة إقتراض تتعلق بموجودات مؤهلة بمبلغ ٥,٣٣٩,٧٢٣ ريال سعودي باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣٪ إلى ٤,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤,٠٦٢,٥٦١ ريال سعودي) (باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣,٦٪ إلى ٨,٦٪ سنوياً) (إيضاح ٢٣).
- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في إنشاء فروع جديدة ما زالت قيد الإنشاء.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

٢٠٢٢ م	أراضي	مباني	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	ألات ومعدات	أثاث ومفروشات	وبرامج	أجهزة كهربائية	وسائل نقل	أعمال رأسمالية	الإجمالي
التكلفة										قيد التنفيذ	
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ كما سبق إصداره	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٣٤٨,٩٩٨,٧٩٣	٥٥,٣٨٩,٩٨٩	٩٢,٠١٩,٤٥٦	٣٣,٩٦٨,٠٦٢	٨,٣٣٣,٥٦٢	٣,٥٦٧,٨٣٤	٤٧,٠٢٦,٨٩٦	٦٢١,٥١٧,٨٨٢	(٧,٠٤٢,١١٩)
التعديلات (إيضاح ٣٣)	-	-	(٦,٧٢٢,٩٨٦)	-	-	-	-	-	(٣١٩,١٣٣)	-	(٣١٩,١٣٣)
في ١ يناير ٢٠٢٢ م - معدل	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٣٤٢,٢٧٥,٨٠٧	٥٥,٣٨٩,٩٨٩	٩٢,٠١٩,٤٥٦	٣٣,٩٦٨,٠٦٢	٨,٣٣٣,٥٦٢	٣,٥٦٧,٨٣٤	٤٦,٧٠٧,٧٦٣	٦١٤,٤٧٥,٧٦٣	-
إضافات	-	-	-	-	٨,٢١٥,٢٠٤	٢,٩٣٧,٢٥٧	١,٥٥٢,٨٧٣	١,١٩٦,٧٠٠	٢٢,٧٩٩,٥٨٧	٣٦,٧٠١,٦٢١	-
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٤٧,٤٧٠,٤٣٩	-	١,٣٧٧,٣٧٦	-	-	-	(٤٨,٨٤٧,٨١٥)	-	-
محول من عقار استثماري	١,٨١٦,٠٤٤	٨٠٩,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	-	٢,٦٢٥,٦٤٤	-
استبعادات	-	-	(١٧,١٧٤,٥٢١)	(٦٠٦,٨٠٤)	(٤,٧٠٢,١٨١)	(٢,٥٤٢,٧٩٣)	(٥٧٨,٤٧٧)	(٥٣٦,٧٠٠)	-	(٢٦,١٤١,٤٧٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م - معدل	١٧,٠٢٧,٨٠٠	١٧,٨١١,١٣٤	٣٧٢,٥٧١,٧٢٥	٥٤,٧٨٣,١٨٥	٩٦,٩٠٩,٨٥٥	٣٤,٣٦٢,٥٢٦	٩,٣٠٧,٩٥٨	٤,٢٢٧,٨٣٤	٢٠,٦٥٩,٥٣٥	٦٢٧,٦٦١,٥٥٢	-
الاستهلاك المتراكم											
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ كما سبق إصداره	-	(٧,١٦٢,٨٠٦)	(١٤٢,٤١١,٣٤٩)	(٣٦,١٠٣,١١٠)	(٣٧,٧٢١,٨٣٢)	(١٢,٨٧٢,٧٧١)	(٣,٨٨٦,٦١١)	(١,٨٤٣,٤٤٥)	-	(٢٤٢,٠٠١,٩٢٤)	٥٣,٨٣٧
التعديلات (إيضاح ٣٣)	-	-	٥٣,٨٣٧	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٢ م - معدل	-	(٧,١٦٢,٨٠٦)	(١٤٢,٣٥٧,٥١٢)	(٣٦,١٠٣,١١٠)	(٣٧,٧٢١,٨٣٢)	(١٢,٨٧٢,٧٧١)	(٣,٨٨٦,٦١١)	(١,٨٤٣,٤٤٥)	-	(٢٤١,٩٤٨,٠٨٧)	-
استهلاك السنة	-	(٦٠٢,٧٢٧)	(٢٠,٦٠٩,١٨٩)	(٢,٨٨٨,٧٣٩)	(٧,٤٦١,٣٠٠)	(٣,١٦٣,٥٨٤)	(١,٠٢٠,٧٩٩)	(٧١٥,٩١٠)	-	(٣٦,٤٦٢,٢٤٨)	-
محول من عقار استثماري	-	(٤٥٣,٠٣٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٥٣,٠٣٤)	-
الاستبعادات	-	-	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)	(١٤٥,٧٩٢,١٨٠)	(٣٨,٣٨٥,٠٤٥)	(٤١,١٩٧,٨٤٢)	(١٣,٩١٠,٢٠١)	(٤,٣٨٧,٩٢٠)	(٢,٠٣٠,٤٨٨)	-	(٢٥٣,٩٢٢,٢٤٣)	-
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧,٠٢٧,٨٠٠	٩,٥٩٢,٥٦٧	٢٢٦,٧٧٩,٥٤٥	١٦,٣٩٨,١٤٠	٥٥,٧١٢,٠١٣	٢٠,٤٥٢,٣٢٥	٤,٩٢٠,٠٣٨	٢,١٩٧,٣٤٦	٢٠,٦٥٩,٥٣٥	٣٧٣,٧٣٩,٣٠٩	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٥,٢١١,٧٥٦	٩,٨٣٨,٧٢٨	١٩٩,٩١٨,٢٩٥	١٩,٢٨٦,٨٧٩	٥٤,٢٩٧,٦٢٤	٢١,٠٩٥,٢٩١	٤,٤٤٦,٩٥١	١,٧٢٤,٣٨٩	٤٦,٧٠٧,٧٦٣	٣٧٢,٥٢٧,٦٧٦	-

- يتضمن بند الآلات والمعدات موجودات مملوكة دفتريا بمبلغ ٧,٠٤٠,٥٣٨ 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 المجموعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣).
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت المجموعة برسملة تكلفة إقتراض تتعلق بموجودات مؤهلة بمبلغ ٤,٠٦٢,٥٦١ ريال سعودي باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣% إلى ٤,٥% سنوياً (إيضاح ٢٣).
- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في إنشاء فروع جديدة ما زالت قيد الإنشاء.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)											
٢٠٢١م	أراضي	مباني	أراضي مستأجرة	مباني مستأجرة	تحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وبرامج	وسائل نقل و انتقال	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة											
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م كما سبق إصداره	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	
التعديلات (إيضاح ٣٣)	-	-	(٣,٧٥٢,٨٨٣)	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٥٤٨)	(٣,٨٣٨,٤٣١)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م - معدل	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٢٧٥,٨٩٤,٨٨١	٤٩,٣٣٧,٩٠٨	٨١,٧٥٧,١٤٢	٢٩,٧٥٤,٣٥٧	٥,٩٣٥,٢١٢	٢,٨٨٠,٧٢٦	٦٠,٢٤٣,٠٢٤	٥٣٨,٠١٦,٥٤٠	
إضافات	-	-	-	-	-	٤,٢٦٨,٢٩٣	٣,٤٦١,٩٧١	٢,٤٢٨,٦٣٠	١,٠٤٠,٦٠٨	٧٨,٣٨٣,٦١٧	
إعادة تبويب إلى مخزون	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧٠٣,٨٨٧)	(٧٠٣,٨٨٧)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٦٦,٣٨٠,٩٢٦	٦,٠٥٢,٠٨١	٦,٨٠٧,٧٥٩	٧٧٤,٢٢٣	-	-	-	(٨٠,٠١٥,٤٨٩)	-
استبعادات	-	-	-	-	(٨١٣,٧٣٨)	(٢٢,٩٨٩)	(٣٠,٢٨٠)	(٣٥٣,٥٠٠)	-	(١,٢٢٠,٥٠٧)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٥,٢١١,٧٥٦	١٧,٠٠١,٥٣٤	٣٤٢,٢٧٥,٨٠٧	٥٥,٣٨٩,٩٨٩	٩٢,٠١٩,٤٥٦	٣٣,٩٦٨,٠٦٢	٨,٣٣٣,٥٦٢	٣,٥٦٧,٨٣٤	٤٦,٧٠٧,٧٦٣	٦١٤,٤٧٥,٧٦٣	
الاستهلاك المتراكم	-	(٦,٥٦١,٦٠٧)	(٣٣,٤٢١,٥٩٠)	(٣٢,٠٦٩,٩٣٢)	(١٠,١٢٤,٩١٩)	(٣,٢٤٢,٢٢٤)	(١,٦٤١,٢٩٣)	-	-	(٢١١,١٦٧,٧١٥)	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	-	(١٢٤,١٠٦,١٥٠)	(١٨,٢٥١,٣٦٢)	(٢,٦٨١,٥٢٠)	(٦,٣٧٣,٤٦٨)	(٢,٧٦٧,٩٤٢)	(٦٥٤,٥٦٧)	(٥١١,٣٤٤)	-	(٣١,٨٤١,٤٠٢)	
استهلاك السنة	-	(٦٠١,١٩٩)	-	-	٧٢١,٥٦٨	٢٠,٠٩٠	١٠,١٨٠	٣٠٩,١٩٢	-	١,٠٦١,٠٣٠	
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	(٧,١٦٢,٨٠٦)	(١٤٢,٣٥٧,٥١٢)	(٣٦,١٠٣,١١٠)	(٣٧,٧٢١,٨٣٢)	(١٢,٨٧٢,٧٧١)	(٣,٨٨٦,٦١١)	(١,٨٤٣,٤٤٥)	-	(٢٤١,٩٤٨,٠٨٧)	
صافي القيمة الدفترية											
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٥,٢١١,٧٥٦	٩,٨٣٨,٧٢٨	١٩٩,٩١٨,٢٩٥	١٩,٢٨٦,٨٧٩	٥٤,٢٩٧,٦٢٤	٢١,٠٩٥,٢٩١	٤,٤٤٦,٩٥١	١,٧٢٤,٣٨٩	٤٦,٧٠٧,٧٦٣	٣٧٢,٥٢٧,٦٧٦	

- يتضمن بند الآلات والمعدات موجودات 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 المجموعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٣).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م قامت المجموعة برسملة تكلفة إقتراض تتعلق بموجودات مؤهلة بمبلغ ٧,٤٦٦,٥٩٠ ريال سعودي باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣% إلى ٤,٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ١١,١٧٣,٦٧٩ ريال سعودي) (باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٣% إلى ٤,٥% سنوياً) (إيضاح ٢٣).

- 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 الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة على النحو التالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣١,٣٦٨,٠٣٥	٣٥,٤٢٣,٢٦٠	٣٥,٨٧١,٤٣٠	تكاليف النشاط (إيضاح ١٩)
٤٥٢,١٠٠	٩٤٩,٤٣١	١,٣٠٠,٩٢٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٢١,٢٦٧	٨٩,٥٥٧	٩٤,٣٤٧	مصروفات تسويق (إيضاح ٢٠)
٣١,٨٤١,٤٠٢	٣٦,٤٦٢,٢٤٨	٣٧,٢٦٦,٧٠٣	

٦. عقود الإيجار

١-٦ موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار الأندية الرياضية بعقود إيجار تمتد من خمس إلى عشرين عاما، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ (إيضاح ٣-٣).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التكلفة
٣٠٠,٧٠٥,٣٨٠	٣٠٠,٧٠٥,٣٨٠	٣١٣,٤٣٠,٠٢٦	الرصيد في ١ يناير
-	٨,٠٤٣,٨١٣	٩٤,٥٢٧,٤٠٣	إضافات خلال السنة
-	٤,٦٨٠,٨٣٣	(٨,٧٨٨,٨٠٦)	إعادة قياس واستبعاد مطلوبات عقود إيجار
٣٠٠,٧٠٥,٣٨٠	٣١٣,٤٣٠,٠٢٦	٣٩٩,١٦٨,٦٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الاستهلاك المتراكم
(٢٢,٤٨٦,٩١٧)	(٤٥,١٤٦,٣٧١)	(٦٧,٣٨٨,٥٦٣)	الرصيد في ١ يناير
(٢١,٦٣٠,١٥٩)	(٢٢,٢٤٢,١٩٢)	(٢١,٨٨٣,٥٠٩)	استهلاك السنة
(١,٠٢٩,٢٩٥)	-	(٧١٥,٧٥٥)	استهلاك حق استخدام مباني مرسم على مشروعات تحت التنفيذ
(٤٥,١٤٦,٣٧١)	(٦٧,٣٨٨,٥٦٣)	(٨٩,٩٨٧,٨٢٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٥٥,٥٥٩,٠٠٩	٢٤٦,٠٤١,٤٦٣	٣٠٩,١٨٠,٧٩٦	صافي القيمة الدفترية

توزيع الاستهلاك:

يتم تحميل مصروفات استهلاك عقود الإيجار بالكامل على تكاليف النشاط (إيضاح رقم ١٩)

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢-٦ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٢٣,٠٨١,٤١٤	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	الرصيد في بداية السنة
-	٨,٠٤٣,٨١٣	٩٤,٥٢٧,٤٠٣	إضافات خلال السنة
-	٢,٢٦١,٩٦٠	(١٠,٧٩٧,٤٢٢)	إعادة قياس واستبعاد مطلوبات عقود إيجار
٢٠,٣٩٧,٠٣٩	١٨,٢٤٠,٦٦٧	٢٠,٤١٠,٢١٨	تكاليف تمويل
(٣٤,٠٣٨,١٨٩)	(٣٦,٧٢٨,٠٦٤)	(٣٥,٩٤٨,٩٢٣)	المسدد خلال السنة
٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٦٩,٤٤٩,٩١٦	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٩٩٢,٢٩١	١٥,٧٣٩,١٩٢	٣٦,٠٢٩,٤٥٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٢٩٤,٤٤٧,٩٧٣	٢٨٥,٥١٩,٤٤٨	٣٣٣,٤٢٠,٤٦٢	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٦٩,٤٤٩,٩١٦	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢١,٦٣٠,١٥٩	٢٢,٢٤٢,١٩٢	٢١,٨٨٣,٥٠٩	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٤,٤٦٥,٨٦٩	١٦,٠٩٢,٤٧٢	٢٠,٤١٠,٢١٨	فوائد مطلوبات عقود الإيجار
٥,٣٣٨,٠٨١	٣,٦٤٥,٩٢٢	٣,٢٠٣,٦٤٢	مصروفات الإيجار للعقود قصيرة الأجل
٤١,٤٣٤,١٠٩	٤١,٩٨٠,٥٨٦	٤٥,٤٩٧,٣٦٩	

٧. موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة قيمة شهرة ناتجة من الاستحواذ على نشاط تجاري (نشاط رياضات الدفاع عن النفس) خلال عام ٢٠١٧ م هذا بالإضافة لبرامج وأنظمة آلية لخدمة النشاط.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩٤٣,٣٦٩	٣٧٤,٤٠٤	٤٥٨,٩٣٢	برامج (أ)
٩٣٧,٤٦٠	٩٣٧,٤٦٠	٩٣٧,٤٦٠	الشهرة (ب)
١,٨٨١,٦٩٧	٢,١٣٤,٢١٣	٣,٩٤٤,٧١٢	مشروعات تحت التنفيذ (ج)
٣,٧٦٢,٥٢٦	٣,٤٤٦,٠٧٧	٥,٣٤١,١٠٤	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات غير ملموسة

(أ) حركة البرامج خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
			التكلفة:
٣,١٦٤,٤٢٣	٢,١١٤,٢٧٨	١,١٩٤,٠٨٣	الرصيد في بداية السنة
٢٦٦,٠٩٩	١٠٠,٨٤٢	٢٣١,٥٣١	إضافات خلال السنة
(١,٣١٦,٢٤٤)	(١,٠٢١,٠٣٧)	(١٥,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
٢,١١٤,٢٧٨	١,١٩٤,٠٨٣	١,٤١٠,٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم:
٢,١٤٥,٢٧٦	١,١٧٠,٩٠٩	٨١٩,٦٧٩	الرصيد في بداية السنة
٣٤١,٨٧٧	١٨٩,٨٩٦	١٤٦,٩٩٧	إطفاء خلال السنة
(١,٣١٦,٢٤٤)	(٥٤١,١٢٦)	(١٤,٩٩٤)	استبعادات خلال السنة
١,١٧٠,٩٠٩	٨١٩,٦٧٩	٩٥١,٦٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٤٣,٣٦٩	٣٧٤,٤٠٤	٤٥٨,٩٣٢	صافي القيمة الدفترية

(ب) الشهرة:

نتيجة الاستحواذ على نشاط تجاري (نشاط رياضة الدفاع عن النفس) خلال عام ٢٠١٧ م، بالإضافة إلى البرامج والأنظمة الآلية لخدمة النشاط.

اختبار الهبوط في الشهرة:

قامت إدارة المجموعة بإجراء الاختبار السنوي للهبوط في قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. يتطلب استخدام هذه الطريقة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية وتحديد معدل الخصم من أجل حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قامت المجموعة بتحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة، وكان المبلغ القابل للاسترداد أكبر من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد.

تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من احتساب القيمة قيد الاستخدام بناءً على توقعات التدفق النقدي من الموازنات المعتمدة والتي تغطي فترة خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧ م. الافتراضات الرئيسية الأخرى هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٪١٣	٪١٣	٪١٤	سعر الخصم
٪٣	٪٣	٪٢	معدل النمو*

*تنطبق إفتراضات معدل النمو فقط على الفترة التي تتجاوز فترة القوائم المالية الموحدة مع حساب القيمة قيد الاستخدام استنادًا إلى استقرار 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 للمجموعة المعدلة لتعكس تقييم الإدارة لمخاطر محددة تتعلق بوحدة توليد النقد. تعتمد معدلات النمو بعد السنوات الخمس الأولى على البيانات الاقتصادية المتعلقة بالمنطقة المعنية.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. موجودات غير ملموسة (تتمة)

(ج) مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في برامج وأنظمة آلية لخدمة النشاط قيد الإنشاء وكانت الحركة على تلك المشروعات كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٣٤,٦٧٥	١,٨٨١,٦٩٧	٢,١٣٤,٢١٣	رصيد بداية السنة
٦٤٧,٠٢٢	٢٥٢,٥١٦	١,٨١٠,٤٩٩	إضافات خلال السنة
١,٨٨١,٦٩٧	٢,١٣٤,٢١٣	٣,٩٤٤,٧١٢	رصيد نهاية السنة

٨. مخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٤٠٨,٨٢٨	٢,٥١٩,٠٤٧	٢,٦٢٨,٢٢٧	قطع غيار
١,٩٠٩,٣٣٣	١,٩١٧,٠٩٢	٢,٧٤٨,٨٦٧	مواد تشغيل وصيانة
٧٠٣,٨٨٧	١,٧٥٧,٦٨٥	٢,٨٣٢,٣٧٣	بضاعة بغرض البيع
٥,٠٢٢,٠٤٨	٦,١٩٣,٨٢٤	٨,٢٠٩,٤٦٧	

٩. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٨٦,٠٨٠	٥,٧٨٠,٦٥٤	٦,٣٧٢,٧٨٩	ذمم مدينة تجارية
(١,٩٦٥,١٧٢)	(١,٩٦٥,١٧٢)	(١,٩٦٥,١٧٢)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٣٢٠,٩٠٨	٣,٨١٥,٤٨٢	٤,٤٠٧,٦١٧	

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية والمخاطر الائتمانية:

الاجمالي	صفر - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧١ يوماً	٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٤٠٧,٦١٧	-	-	-	١,٩٦٥,١٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٢٨٥,٥٧٨	٣٣٩,٧٩١	١٩٠,١١٣	-	١,٩٦٥,١٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٣٥,٦٨٩	٤٠,١٦٣	٤٠,٠٣٤	٥,٠٢٢	١,٩٦٥,١٧٢

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٥,٧٢٤,١٣٦	٨,٢٩٤,٢٥٠	٧,٣٨٩,٣٧٦	مصرفات مدفوعة مقدما
٣,٢٩٧,٠٠٥	٩٩٦,١٠٠	٥٠٦,٣٠٠	تأمين توريد عمالة
١,٩٢٧,٣٦٩	١,٧٦١,٦١٦	١,٣٣٦,٣٧١	سلف وعهد عاملين
١,٤٢١,٢٤٧	١,٨١٨,٣٣٦	٦٧٩,٢٥٣	دفعات مقدمة للموردين
٤٢٧,٨١٨	٤٢٦,١٨٨	٣٢٠,٠١٤	مدينو إيجارات
٢٦٥,٣٦٢	٤٠٤,١٦٧	٣١٠,٧٤٠	إيرادات مستحقة
١١١,٣٣٠	٢٢٣,٦٧٠	١٠٣,٥٥٢	خطابات ضمان
٦٥,٠٣٢	١,٣٩٩,٥٠٠	١,٦٩٠,٠٠٠	تأمين مباني مستأجرة
-	١,٤٣٣,٨٥٧	-	مصاريف الطرح
-	-	٧٤,٦١٣	أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٣,٢٣٩,٢٩٩	١٦,٧٥٧,٦٨٤	١٢,٤١٠,٢١٩	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١,٣٥٠,٠٠٠)	(١,٣٥٠,٠٠٠)	
١٣,٢٣٩,٢٩٩	١٥,٤٠٧,٦٨٤	١١,٠٦٠,٢١٩	
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:
(١,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد بداية السنة
-	١,٣٥٠,٠٠٠	-	مستخدم خلال السنة
-	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	الرصيد نهاية السنة

١١. نقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
٨,٢٧٨,٠٧٠	١٦,٨٩٦,٤٢٤	١٥,٨٥٧,٨١٣	بنوك - حسابات جارية
٣٦٢,٩٦٥	٤٠٠,٨٨٩	٦٥٣,٨١٩	النقد بالصندوق
٨,٦٤١,٠٣٥	١٧,٢٩٧,٣١٣	١٦,٥١١,٦٣٢	

١٢. رأس المال

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

حدد رأس مال المجموعة بمبلغ مائة وأربعة ملايين (١٠٤,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى عشرة ملايين وأربعمائة ألف (١٠,٤٠٠,٠٠٠) سهم اسعي متساوية القيمة قيمة كل منها عشرة (١٠) ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية موزعة بين المساهمين كما يلي:

عدد الأسهم		السهم	قيمة	إجمالي رأس المال كما في ٣١ ديسمبر		
				٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٤,١٦٠,٠٠٠	١٠	٤٠%	٤١,٦٠٠,٠٠٠	٤١,٦٠٠,٠٠٠	٤١,٦٠٠,٠٠٠	٤١,٦٠٠,٠٠٠
٣,٥٨٧,٩٠٠	١٠	٣٤,٤٩٩٩٩%	٣٥,٨٧٩,٠٠٠	٣٥,٨٧٩,٠٠٠	٣٥,٨٧٩,٠٠٠	٣٥,٨٨٠,٠٠٠
٢,٦٥٢,٠٠٠	١٠	٢٥,٥٠%	٢٦,٥٢٠,٠٠٠	٢٦,٥٢٠,٠٠٠	٢٦,٥٢٠,٠٠٠	٢٦,٥٢٠,٠٠٠
١٠٠	١٠	٠,٠٠٠٠٠٠٠٩٦١٥%	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠	١٠٠%	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. رأس المال (تتمة)

وفقاً لاتفاقية 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 للاستثمار "شركة شخص واحد (لتصبح ملكيتها في شركة الأندية للرياضة ٩٦١٥,٠٠٠,٠٠٠ %).

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.

١٣. قروض طويلة الأجل

في ١٩ يناير ٢٠٢١ م (الموافق ٠٦ جماد الآخرة ١٤٤٢ هـ) وقعت المجموعة عقد تجديد التسهيلات الائتمانية مع بنك محلي لتحديث بيانات التسهيلات المسحوبة مسبقاً من المجموعة 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 ٢٠٢٣ م ما قيمته ٣٠,٦٥٧,٢٩٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٦٤,١١٨,٠٥٥ ريال سعودي).

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

رقم الصك	التاريخ
٨١٤٠٠٦٠٥٠٥٣	١٤٤١-٣-٢٢ هـ
٣١٤٠٠٦٠٥٧٩١	١٤٤١-٦-١٧ هـ
٩١٤٠٠٦٠٥٧٩٠	١٤٤١-٦-١٧ هـ

كما في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م (الموافق ١١ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ) وقعت المجموعة 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 ٢٠٢٣ م بلغ رصيد القرض ٣٥,٤٩٩,٨٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٥٢,٦٥٧,٢٦١ ريال سعودي). خلال عام ٢٠٢٣، تم التوقيع على تسهيل ائتماني آخر بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من قبل المجموعة وبلغ رصيد هذا التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. هذه التسهيلات مضمونة بورقة دفع وضمان فردي وجماعي من المساهمين كل بنسبة مساهمته.

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ٠٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ) وقعت المجموعة 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 ٢٠٢٣ م ما قيمته ٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي)، هذه التسهيلات مضمونة بورقة دفع وضمان فردي وجماعي من المساهمين كل بنسبة مساهمته.

فيما يلي بيان لحركة القروض:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٠٥,٣١٤,٩٧٢
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٥٦٢,٧٩٤	٤٨,٤٣٧,٨٢٥
(٦٢,٨٩٩,٣٣٦)	(٣٢,٣٢٧,٧٣٣)	(٧,٤٦٢,٥٤٠)
١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧
الرصيد في بداية السنة		
مبلغ التمويل المستلم خلال السنة		
المسدد خلال السنة		
الرصيد في آخر السنة		

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. قروض طويلة الأجل

أ) هذا وتم عرض إجمالي مبالغ القروض وفقاً لتواريخ استحقاق أقساط السداد المتفق عليها بعد أن تم تبويبها إلى مطلوبات متداولة وغير متداولة محسوماً منها تكاليف التمويل المؤجلة وذلك كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٦٠,٦٧٧,١٣٣	٨١,٣٥٧,٧٨٨	١٠٩,٠٠٩,٩١١
٤١,٩٤٨,٨٤٩	٤٤,١٦٧,٥٣٠	٣٧,٢٨٠,٣٤٦
١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧

الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل

إجمالي

ب) يبين الجدول أدناه تواريخ استحقاق القروض المشار إليها وفقاً لتواريخ الاستحقاق المشار إليها في عقود القروض:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٤١,٩٤٨,٨٤٩	٤٤,١٦٧,٥٣٠	٣٧,٢٨٠,٣٤٦
٤٤,٠٤٥,٧٢٥	٦٧,٦١٤,٣٦٤	٧٨,٢١١,٣٩٦
١٦,٦٣١,٤٠٨	١٣,٧٤٣,٤٢٤	٣٠,٧٩٨,٥١٥
١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧

أقل من سنة واحدة

ما بين سنة وستين

ما بين سنتين إلى خمس سنوات

١٤. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تتضمن مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المنافع الخاصة بنهاية الخدمة ومخصص الأجازات حيث تقوم المجموعة بمنح منافع نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي وأنظمة التأمينات الاجتماعية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وفيما يلي حركة مطلوبات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٢٣,٥٦٦,١١٥	٢١,٧٠١,٨٩٢	٢١,٩٦٢,٤١٣
٣,٩٣٢,٠٠٠	٧,٨٣٤,٧٤٦	٤,٦٣٩,٥٣٤
١,٣٠٠,٠٠٠	٦٠٣,٠٠٠	٥٩٣,٠٠٠
(٥,٠٢٩,٤٩٤)	(٥,٧٧٩,٠٦١)	(٣,٥٧٧,٩٢٠)
١,٥٨٣,٣٧٩	(٧٩٤,٤٦٢)	(١,٩١٥,١٣٥)
٢٥,٣٥٢,٠٠٠	٢٣,٥٦٦,١١٥	٢١,٧٠١,٨٩٢
٢١,٨٢٥,٧٩١	١٧,٥١١,٠٠٠	١٧,٧٢٦,٠٠٠
٣,٥٢٦,٢٠٩	٦,٠٥٥,١١٥	٣,٩٧٥,٨٩٢
٢٥,٣٥٢,٠٠٠	٢٣,٥٦٦,١١٥	٢١,٧٠١,٨٩٢

الرصيد في بداية السنة

تكلفة الخدمة الحالية

تكلفة الفائدة

المنافع المدفوعة

إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

الرصيد في نهاية السنة

منافع الموظفين طويلة الأجل

منافع الموظفين قصيرة الأجل (إيضاح ١٦)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في احتساب مطلوبات المنافع المحددة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٥,٢٠ %	١٧٥,٢٠ %	٣,٢٠ %
٧٠,٧٥ %	٧٠,٧٥ %	٠,٧٥ %

معدل الخصم

معدل الزيادة في الرواتب

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تحليل الحساسية

تتأثر النتائج بالافتراضات المستخدمة، وخاصة افتراض معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب نتيجة للفترة القصيرة لمطلوبات البرنامج. يوضح الجدول أدناه التغير في مطلوبات المنافع المحددة على أساس الزيادة أو النقص في قيمة الافتراضات الأساسية كما يلي:

٢٠٢١م		٢٠٢٢م		٢٠٢٣م		
انخفاض ١٪	زيادة ١٪	انخفاض ١٪	زيادة ١٪	انخفاض ١٪	زيادة ١٪	
٢٣,٠٧٨,٠٠٠	٢٠,٤٩٠,٠٠٠	٢٥,٠٦٠,٠٠٠	٢٢,٢٥٠,٠٠٠	٢٦,٩٥٩,٠٠٠	٢٣,٩٣٦,٠٠٠	معدل الخصم
٢٠,٤٢٨,٠٠٠	٢٣,١٢٩,٠٠٠	٢٢,١٨٣,٠٠٠	٢٥,١١٦,٠٠٠	٢٣,٨٦٤,٠٠٠	٢٧,٠١٩,٠٠٠	معدل الزيادة في المرتبات

١٥. مطلوبات عقود

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٦١,٧٣٦,٥٧٤	٦٥,٦٩٠,٩٢٥	٦٩,٣٥٤,٤٤٤	الرصيد في بداية السنة
١٩٠,١٩٢,٣١٩	٢٣٨,٦١٧,٨٨٩	٢٤٧,٣٧٣,٨٣٧	المستلم خلال السنة
		(٢٣٧,٨٧٤,١٨٠)	المثبت خلال السنة كإيرادات من الاشتراكات (إيضاح ١٨)
(١٨٤,٣٩٦,٢٦٦)	(٢٣٣,٦٣٦,٥٦٧)	(٢,٥٢٥,٤٠٧)	المثبت خلال السنة كإيرادات أخرى
٦٥,٦٩٠,٩٢٥	٦٩,٣٥٤,٤٤٤	٧٦,٣٢٨,٦٩٤	الرصيد في نهاية السنة
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٥,٠٤٥,٩٣٠	١,٤٣٠,٢٩٢	٧٠٠,٣٢٤	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود
٦٠,٦٤٤,٩٩٥	٦٧,٩٢٤,١٥٢	٧٥,٦٢٨,٣٧٠	الجزء المتداول من مطلوبات عقود
٦٥,٦٩٠,٩٢٥	٦٩,٣٥٤,٤٤٤	٧٦,٣٢٨,٦٩٤	الرصيد في نهاية السنة

١٦. مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٨,٣٧٣,٢٦٤	١١,٧٤٢,٣٨١	١٠,٨٥٤,٧٥٤	مستحقات للعاملين(*)
٢,٦٩٩,٢٨٩	٥,٠٠٦,٩٩٨	١,٦٧١,٩٣١	مصرفات مستحقة
-	١,٠٢٦,٢١٩	٨٩٨,٦٨٦	ضريبة القيمة المضافة
٣,٠٥٧,٦٦٦	٤,٣٥٢,٠٥٦	١٠,٥٧٢,٤	إيجارات مستحقة
١٤,١٣٠,٢١٩	٢٢,١٢٧,٦٥٤	١٣,٥٣١,٠٩٥	

(*) يتضمن رصيد مستحقات العاملين أعلاه الجزء قصير الأجل من رصيد الأجازات المستحقة للعاملين بمبلغ ٣,٥٢٦,٢٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٦,٠٥٥,١١٥ ريال سعودي) وتم إدراج الجزء طويل الأجل بمبلغ ٢,١٤٢,٧٩١ ريال سعودي (٢٠٢٢م: صفر ريال سعودي) ضمن مطلوبات المنافع المحددة للموظفين إيضاح ١٤، حيث تم وضع سياسة خاصة بترحيل أرصدة تلك الأجازات وتم اعتماد تلك السياسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وعليه تم عمل احتساب مخصص الأجازات عن طريق خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وباستخدام نفس الافتراضات الواردة في إيضاح مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٤).

١٧. الزكاة

(أ) الموقف الزكوي والضريبي:

أولاً: الزكاة:

- استلمت الشركة آخر ربط نهائي عن الأعوام من ٢٠١٦ م وحتى ٢٠١٨ م بقيمة ٨٤,٠١٧ ريال في تاريخ ٢٢/٠٣/٢٠٢٢ م وبناءً عليه تم سداد كامل الفروقات الزكوية المستحقة. يتمثل السبب الرئيسي للفروقات الزكوية في الأعوام أعلاه في بند مصروف المكافآت والحوافز لعدم وجود لائحة عمل معتمدة من وزارة العمل لدى الشركة، وبناءً عليه قامت الشركة بإعداد لائحة عمل واعتمدها من وزارة العمل.
- فيما يتعلق بالأعوام من ٢٠١٩ م وحتى ٢٠٢٣ م قدمت الشركة إقراراتها الزكوية وسددت المبالغ المستحقة وحصلت على شهادة الزكاة عن تلك الأعوام، ولم يتم الفحص من قبل الهيئة لأي من السنوات المذكورة حتى تاريخه

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة:-

- لم يتم فحص الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.
- الشركة منتظمة في تقديم اقرارات ضريبة القيمة المضافة في مواعييدها .

ثانياً: ضريبة الاستقطاع:-

- لم يتم فحص الشركة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى تاريخه.
- الشركة منتظمة في تقديم اقرارات ضريبة الاستقطاع في مواعييدها

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

صافي الدخل المعدل	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
ربح السنة قبل الزكاة	٢٥,٨٩٦,٦٤٦	٢٣,٣٧٧,٥٥٧	٨,٤١٨,٨٠٦
يضاف تكاليف غير واجبة الخصم	٣,٢٤٤,٥٦٤	٢,٨٣٣,٠٠٠	٢,٨٦٢,٠٠٠
الربح المعدل (أ)	٢٩,١٤١,٢١٠	٢٦,٢١٠,٥٥٧	١١,٢٨٠,٨٠٦
٢- حقوق الملكية			
رأس المال في بداية السنة	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠
مخصصات	١٨,٤٦٠,٥٦٢	١٨,٧٨٧,٦٣٤	٢٠,١٧٤,٦٢١
الاحتياطي النظامي	١٣,٥٥٣,٧٠٩	١١,١٢٧,٥٥٨	١١,١٢٧,٥٥٨
أرباح مبقاة / خسائر متراكمة	٢,٥٠٩,٥٨٧	(٦,٦٩٩,٤١٨)	(١٦,٩٤٧,٧٥٤)
إيرادات اشتراكات مؤجلة	٦٩,٣٥٤,٤٤٤	٦٥,٦٩٠,٩٢٥	٦١,٧٣٦,٥٧٤
قروض ومصادر تمويل أخرى	٤٩١,٦٥٠,٨٩٨	٤٢٦,٧٨٣,٩٥٨	٤٥٥,٧٣٠,٥٢١
صافي الربح المعدل	٢٩,١٤١,٢١٠	٢٦,٢١٠,٥٥٧	١١,٢٨٠,٨٠٦
	٧٢٨,٦٧٠,٤١٠	٦٤٥,٩٠١,٢١٤	٦٤٧,١٠٢,٣٢٦
صافي الممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة وعقارات استثمارية ومشروعات تحت التنفيذ ومخزون قطع الغيار	(٧٢٢,٥٩٥,٤٢٠)	(٦٢٣,٢٢٦,٨٤٩)	(٦٣٤,٠٦٩,٩١٧)
الوعاء الزكوي (ب)	٦,٠٧٤,٩٩٠	٢٢,٦٧٤,٣٦٥	١٣,٠٣٢,٤٠٩
مصروف الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر × ٢,٥ %	٨٠٨,٢٣١	٦٩٤,٧٣١	٣٥٤,١٣٥

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٧. الزكاة (تتمة)

(ج) الحركة في مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٦٩٣,١٣٥	٥٣٢,٨١٤	١٨٨,٨٤٧
(٦٩٨,٨١٧)	(٥٣٤,٤١٠)	(١٠٨,٥٣٣)
٨٠٨,٢٣١	٦٩٤,٧٣١	٣٥٤,١٣٥
-	-	٩٨,٣٦٥
٨٠٢,٥٤٩	٦٩٣,١٣٥	٥٣٢,٨١٤

رصيد في بداية السنة

المدفوع خلال السنة

الزكاة المستحقة عن السنة

زكاة عن سنوات سابقة

الرصيد في نهاية السنة

١٨. إيرادات النشاط

تتكون إيرادات النشاط من الآتي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٢٣٧,٨٧٤,١٨٠	٢٣٣,٦٣٦,٥٦٧	١٨٤,٣٩٦,٢٦٦
٣٠,٧٨١,٤٥٤	٣١,٩٩٦,٠٣٨	١٩,٨١٢,٤٧٩
١,٩٦٥,٠٨١	٢,٤١٠,٦٣٩	١٤٩,٥١٨
٢٧٠,٦٢٠,٧١٥	٢٦٨,٠٤٣,٢٤٤	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣

إشتراكات الأندية الرياضية

خدمات النادي الصحي

مبيعات معدات رياضية

١٩. تكاليف النشاط

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢١ م (معدلة)
٩٨,٨٧٦,٧٠٥	٩٩,٦٢٩,٠٧٦	٧٩,٩٢٨,٢٥٤
٣٥,٨٧١,٤٣٠	٣٥,٤٢٣,٢٦٠	٣١,٣٦٨,٠٣٥
٢١,٨٨٣,٥٠٩	٢٢,٢٤٢,١٩٢	٢١,٦٣٠,١٥٩
١٥,٧٧٢,٩٨٧	١٦,٢٠٠,٨١١	١٤,٣٦١,١٢٤
١١,٧٧٢,٥٨٠	١١,٩٤٢,١٥٥	٨,٥٠٨,٦٩٣
٣,٢٠٣,٦٤٢	٣,٦٤٥,٩٢٢	٦,١٧٢,٥٢٨
١,٨٧٩,٨٥٤	٢,٠٤٥,٣٧١	١,٢٢٥,٢٣٧
٢,١٤٦,٥٨٠	١,٦٩٣,٨٦٩	١,٢٨٢,٦٧٦
١,١٥١,٥٨١	١,١٨٣,٠٣٦	١,٠٨٩,٢٨٥
١,٧١٥,٧٣٠	١,٩٧٩,٥٤٤	٢٤٨,٥٩٨
١١١,٠٠٨	١٢٦,٧٢٧	٢٢٠,٢٤٣
٣,٨٥٠,٠٩٨	٢,٦٥٧,٢١٦	١,٨٠٦,٦٧٥
١٩٨,٢٣٥,٧٠٤	١٩٨,٧٦٩,١٧٩	١٦٧,٨٤١,٥٠٧

الأجور والمرتبات المباشرة وما في حكمها

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)

استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)

كهرباء ومياه

صيانة ومستلزمات ونظافة

إيجارات

رسوم حكومية واشتراكات

وقود وزيوت

هاتف وبريد

تكلفة بيع أدوات رياضية

إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)

أخرى

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. مصروفات تسويق

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٥,٦٣٩,١٢٦	٦,٩٥٠,٧٦٦	٣,٥٣٩,٩٣٤
١,٩٦٣,٠٥٩	٢,٠٥٥,٠٩٠	١,٥١٤,٣٧٣
٩٤,٣٤٧	٨٩,٥٥٧	٢١,٢٦٧
٥,٨٤٠	٢,٩١٢	٦,٢٤٧
٩٥,٢٣٠	٨٤,٨٥٤	٨١,٧٨٠
٧,٧٩٧,٦٠٢	٩,١٨٣,١٧٩	٥,١٦٣,٦٠١

٢١. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١١,٣٨٧,٠٨٦	٩,٨٤٧,٧١٤	٨,٢٠٨,٦٢٩
-	١,٧٩٤,٦١٣	-
١,٣٠٠,٩٢٦	٩٤٩,٤٣١	٤٥٢,١٠٠
٥٣٥,٢٢٦	٤٦٩,٨٨٣	٢٧٥,٨٧٦
٢٣٧,٩٧١	١٧٨,٦٥٦	٢٤٠,١٣٣
٣٠,١٤٩	٦٠,٢٥٧	١١٥,٣٨٧
١,٠٤٩,٤٦٦	١,٧٩٧,٩٠١	١,١٣٠,٠٢٤
١٤,٥٤٠,٨٢٤	١٥,٠٩٨,٤٥٥	١٠,٤٢٢,١٤٩

٢٢. إيرادات أخرى، صافي

تتألف الإيرادات الأخرى (مخصوصاً منها المصاريف الأخرى) مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
١,٣١٧,٨٠٣	٢,٥٢٥,٤٠٧	١,٨٤١,٧٠٢
١,٢٣١,٩٨١	٩٩٥,٩٢٢	٢,٣٢٤,٥٢٤
-	(٢٠,١١٦)	(٥٦,٥١٨)
٢٨٢,٧٣٩	(٢,٨٥٩)	٢٨١,٥٨٩
٢,٨٣٢,٥٢٣	٣,٤٩٨,٣٥٤	٤,٣٩١,٢٩٧

٢٣. تكاليف تمويلية ومصاريف بنكية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٢٠,٤١٠,٢١٨	١٨,٢٤٠,٦٦٧	٢٠,٣٩٧,٠٣٩
٦,٨٧٩,٩٨٩	٧,٩٣١,٨٥٤	٣,٦٣٧,٠٦٣
٥,٠٣١,٩٧٨	٣,٠٠٣,٢٦٨	٣٣٥,٩٨٥
(٣,٨١٨,١٣٤)	(٢,١٤٨,١٩٥)	(٥,٩٣١,١٧٠)
(١,٥٢١,٥٨٩)	(١,٩١٤,٣٦٦)	(١,٥٣٥,٤٢٠)
٢٦,٩٨٢,٤٦٢	٢٥,١١٣,٢٢٨	١٦,٩٠٣,٤٩٧

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤. الموجودات والمطلوبات المالية

٢٤,١ الموجودات المالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
			الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٣٢٠,٩٠٨	٣,٨١٥,٤٨٢	٤,٤٠٧,٦١٧	ذمم مدينة تجارية
١٦,٥١١,٦٣٢	١٧,٢٩٧,٣١٣	٨,٦٤١,٠٣٥	نقد وما في حكمه
١٦,٨٣٢,٥٤٠	٢١,١١٢,٧٩٥	١٣,٠٤٨,٦٥٢	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

٢٤,٢ المطلوبات المالية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
			المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	قروض
٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٦٩,٤٤٩,٩١٦	مطلوبات عقود إيجار
٤,٧٤٦,١٠٥	٣,٥٦٥,٥٣٣	٢٩,١١٨,٣٤٧	ذمم دائنة تجارية
٤٦٠,٤٧٦,٦٢٦	٤٣٠,٣٤٩,٤٩١	٥٠١,١٩٤,٢٤٥	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٤٠٣,٤٥٧,٨٨٤	٣٦٦,٨٧٧,٢٣٦	٣٩٤,٠٩٧,٥٩٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
٥٧,٠١٨,٧٤٢	٦٣,٤٧٢,٢٥٥	١٠٧,٠٩٦,٦٥٠	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٤٦٠,٤٧٦,٦٢٦	٤٣٠,٣٤٩,٤٩١	٥٠١,١٩٤,٢٤٥	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٥. الارتباطات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ١,٥٢١,١٢٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والمتمثلة بشكل رئيسي في عقود إنشاء الأندية الرياضية الجديدة (٢٠٢٢ م: ٥,٨٨٤,١٨٧ ريال سعودي).

٢٦. القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض حدوث معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام 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 للمجموعة.

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

٢٦. القيمة العادلة (تتمة)

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 المجموعة 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 الموحدة 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 الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين ١ و ٢، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل تقرير.

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

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر أسعار الفائدة
- مخاطر إدارة رأس المال

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

٢٧,١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض المجموعة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل عن الوفاء بمطلوباته التعاقدية، وتنشأ بصورة أساسية من مستحقات المجموعة من العملاء. القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض المجموعة 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 يزاول فيها العملاء أنشطتهم. تقوم الإدارة بتحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالمجموعة. تشمل مراجعة المجموعة على التصنيفات الخارجية في حال توفرها وفي بعض حالات المرجعيات البنكية.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٧,١ مخاطر الائتمان

قامت المجموعة بتكوين مخصص للانخفاض في القيمة يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩).

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٨,٢٧٨,٠٧٠	١٦,٨٩٦,٤٢٤	١٥,٨٥٧,٨١٣
٤,٤٠٧,٦١٧	٣,٨١٥,٤٨٢	٣٢٠,٩٠٨
١٢,٦٨٥,٦٨٧	٢٠,٧١١,٩٠٦	١٦,١٧٨,٧٢١

نقد بالبنوك

ذمم مدينة تجارية

٢٧,٢ مخاطر السيولة

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

فيما يلي تحليلاً للاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية للمجموعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
٤١,٩٤٨,٨٤٩	٦٠,٦٧٧,١٣٣	-	١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٠٢,٦٢٥,٩٨٢
٣٦,٠٢٩,٤٥٤	١٧٩,٢١٦,٠٦٦	٣٩٣,٧٩٠,٢٦٢	٦٠٩,٠٣٥,٧٨٢	٣٦٩,٤٤٩,٩١٦	٣٦٩,٤٤٩,٩١٦
٢٩,١١٨,٣٤٧	-	-	٢٩,١١٨,٣٤٧	٢٩,١١٨,٣٤٧	٢٩,١١٨,٣٤٧
١٣,٥٣١,٠٩٥	-	-	١٣,٥٣١,٠٩٥	١٣,٥٣١,٠٩٥	١٣,٥٣١,٠٩٥
١٢٠,٦٢٧,٧٤٥	٢٣٩,٨٩٣,١٩٩	٣٩٣,٧٩٠,٢٦٢	٧٥٤,٣١١,٢٠٦	٥١٤,٧٢٥,٣٤٠	٥١٤,٧٢٥,٣٤٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أقل من سنة	من سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
٤٤,١٦٧,٥٣٠	٨١,٣٥٧,٧٨٨	-	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٢٥,٥٢٥,٣١٨
١٥,٧٣٩,١٩٢	١٧١,٠٠٠,٢٨٦	٢٥٩,٦٧٤,٣٢٨	٤٤٦,٤١٣,٨٠٦	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠	٣٠١,٢٥٨,٦٤٠
٣,٥٦٥,٥٣٣	-	-	٣,٥٦٥,٥٣٣	٣,٥٦٥,٥٣٣	٣,٥٦٥,٥٣٣
٢٢,١٢٧,٦٥٤	-	-	٢٢,١٢٧,٦٥٤	٢٢,١٢٧,٦٥٤	٢٢,١٢٧,٦٥٤
٨٥,٥٩٩,٩٠٩	٢٥٢,٣٥٨,٠٧٤	٢٥٩,٦٧٤,٣٢٨	٥٩٧,٦٣٢,٣١١	٤٥٢,٤٧٧,١٤٥	٤٥٢,٤٧٧,١٤٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣٧,٢٨٠,٣٤٦	١٠٩,٠٠٩,٩١١	-	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٤٦,٢٩٠,٢٥٧
١٤,٩٩٢,٢٩١	١٥٥,٩٨٤,١٧١	٢٥٠,٣٦٠,٢٦٣	٤٢١,٣٣٦,٧٢٥	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤	٣٠٩,٤٤٠,٢٦٤
٤,٧٤٦,١٠٥	-	-	٤,٧٤٦,١٠٥	٤,٧٤٦,١٠٥	٤,٧٤٦,١٠٥
١٤,١٣٠,٢١٩	-	-	١٤,١٣٠,٢١٩	١٤,١٣٠,٢١٩	١٤,١٣٠,٢١٩
٧١,١٤٨,٩٦١	٢٦٤,٩٩٤,٠٨٢	٢٥٠,٣٦٠,٢٦٣	٥٨٦,٥٠٣,٣٠٦	٤٧٤,٦٠٦,٨٤٥	٤٧٤,٦٠٦,٨٤٥

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٧,٣ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة 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.

٢٧,٤ 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 للمجموعة من القروض طويلة الأجل. إن القروض المعتمدة بمعدلات فائدة متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

الزيادة/ النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة	الأثر على ربح السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠٠+
	١,٠٢٦,٢٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠٠-
	(١,٠٢٦,٢٦٠)
	١,٢٥٥,٢٥٣
	(١,٢٥٥,٢٥٣)

٢٧,٥ مخاطر إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال بالمجموعة في ضمان الحفاظ على نسب رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للشركاء. تقوم المجموعة 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تشمل حقوق الملكية على رأس المال، والاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاة ويقاس بمبلغ ١٤٣,٤١٠,٤٦٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ١٢٥,٩٠٥,٤٢٨ ريال سعودي).

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال. تراقب المجموعة 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 للمجموعة في نهاية السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	قروض يطرح: النقد وما في حكمه صافي الدين
١٤٦,٢٩٠,٢٥٧	١٢٥,٥٢٥,٣١٨	١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	
(١٦,٥١١,٦٣٢)	(١٧,٢٩٧,٣١٣)	(٨,٦٤١,٠٣٥)	
١٢٩,٧٧٨,٦٢٥	١٠٨,٢٢٨,٠٠٥	٩٣,٩٨٤,٩٤٧	
١٠٨,٤٢٨,١٤٠	١٢٥,٩٠٥,٤٢٨	١٤٣,٤١٠,٤٦٤	إجمالي حقوق الملكية
%١٢٠	%٨٦	%٦٦	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل عام في مدفوعات بالإئابة عن المجموعة وذلك لسداد بعض النفقات التشغيلية وخدمات استشارات وإدارة. وتمت هذه المعاملات وفقاً للشروط المحددة في الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمعتمدة من الإدارة. هذا ولم تتم أية معاملات مع اية أطراف ذات علاقة في العامين الحالي والسابق. وفيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

ضمن مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى (إيضاح ١٠):

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
-	-	٧٤,٦١٣
-	-	٧٤,٦١٣
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٨,٥٧٧,٢٥٥	٦,٢٨٧,٧٣٢	٥,٧٧٦,٩١٨
٦٣٩,٩٩١	٧٣٦,١١٩	٥٠٢,٨٢٣
٩,٢١٧,٢٤٦	٧,٠٢٣,٨٥١	٦,٢٧٩,٧٤١

شركة أموال الخليج

رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل

المزايا طويلة الأجل

٢٩. المعلومات القطاعية١-٢٩ القطاعات الجغرافية

لأغراض الإدارة تتكون المجموعة 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

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٩. المعلومات القطاعية

١٠-٢٩ القطاعات الجغرافية

تعرض الجداول التالية معلومات عن الإيرادات والأرباح للقطاعات الجغرافية لنهاية السنة:

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

المركز الرئيسي	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
إيرادات	-	١٧٢,٧٨٥,٨١٦	٣٥,٨٧١,٢٧٩	١٥,٦٣٤,٤٨٧	٩,٧٧٢,٤٦١	٢٧٠,٦٢٠,٧١٥
تكلفة الإيرادات	-	(١١٥,٦٤٧,٢٧٩)	(٣٢,٤٨٨,٩٥١)	(١١,٦٥٦,٦٥٢)	(٧,٦٢١,١٧٢)	(١٩٨,٢٣٥,٧٠٤)
مجمّل الربح	٥٧,١٣٨,٥٣٧	٣,٣٨٢,٣٢٨	٣,٩٧٧,٨٣٥	٢,١٥١,٢٨٩	٥,٧٣٥,٠٢٢	٧٢,٣٨٥,٠١١
مصروفات تسويق	(٧,٧٩٧,٦٠٢)	-	-	-	-	(٧,٧٩٧,٦٠٢)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٤,٥٤٠,٨٢٤)	-	-	-	-	(١٤,٥٤٠,٨٢٤)
ربح التشغيل	(٢٢,٣٣٨,٤٢٦)	٥٧,١٣٨,٥٣٧	٣,٣٨٢,٣٢٨	٣,٩٧٧,٨٣٥	٢,١٥١,٢٨٩	٥٠,٠٤٦,٥٨٥
إيرادات أخرى، صافي	٢,٨٣٢,٥٢٣	-	-	-	-	٢,٨٣٢,٥٢٣
تكاليف تمويل	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	-	-	-	-	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)
ربح السنة قبل الزكاة	(٤٦,٤٨٨,٣٦٥)	٥٧,١٣٨,٥٣٧	٣,٣٨٢,٣٢٨	٣,٩٧٧,٨٣٥	٢,١٥١,٢٨٩	٢٥,٨٩٦,٦٤٦
مصروف الزكاة	(٨٠٨,٢٣١)	-	-	-	-	(٨٠٨,٢٣١)
ربح السنة	(٤٧,٢٩٦,٥٩٦)	٥٧,١٣٨,٥٣٧	٣,٣٨٢,٣٢٨	٣,٩٧٧,٨٣٥	٢,١٥١,٢٨٩	٢٥,٠٨٨,٤١٥
الدخل الشامل الآخر:	(١,٥٨٣,٣٧٩)	-	-	-	-	(١,٥٨٣,٣٧٩)
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	٥٧,١٣٨,٥٣٧	٣,٣٨٢,٣٢٨	٣,٩٧٧,٨٣٥	٢,١٥١,٢٨٩	٢٣,٥٠٥,٠٣٦
إجمالي الدخل الشامل للسنة						

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٩. المعلومات القطاعية						
١٠-٢٩ القطاعات الجغرافية						
كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:						
المركز الرئيسي	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
-	١٦٨,٧٧٤,٢٨١	٣٩,٥٢٣,٨٤٢	١٤,٨٤٦,٣٩٢	٩,٢٤٣,٩٢٨	٣٥,٦٥٤,٨٠١	٢٦٨,٠٤٣,٢٤٤
-	(١١٧,٦٣٣,١٣٦)	(٣٢,٠٩٤,٥٨٠)	(١١,٢٤٠,٥١٥)	(٧,١٨٤,٨٦٦)	(٣٠,٦١٦,٠٨٢)	(١٩٨,٧٦٩,١٧٩)
-	٥١,١٤١,١٤٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩	٦٩,٢٧٤,٠٦٥
(٩,١٨٣,١٧٩)	-	-	-	-	-	(٩,١٨٣,١٧٩)
(١٥,٠٩٨,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(١٥,٠٩٨,٤٥٥)
(٢٤,٢٨١,٦٣٤)	٥١,١٤١,١٤٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩	٤٤,٩٩٢,٤٣١
٣,٤٩٨,٣٥٤	-	-	-	-	-	٣,٤٩٨,٣٥٤
(٢٥,١١٣,٢٢٨)	-	-	-	-	-	(٢٥,١١٣,٢٢٨)
(٤٥,٨٩٦,٥٠٨)	٥١,١٤١,١٤٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩	٢٣,٣٧٧,٥٥٧
(٦٩٤,٧٣١)	-	-	-	-	-	(٦٩٤,٧٣١)
(٤٦,٥٩١,٢٣٩)	٥١,١٤١,١٤٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩	٢٢,٦٨٢,٨٢٦
٧٩٤,٤٦٢	-	-	-	-	-	٧٩٤,٤٦٢
(٤٥,٧٩٦,٧٧٧)	٥١,١٤١,١٤٥	٧,٤٢٩,٢٦٢	٣,٦٠٥,٨٧٧	٢,٠٥٩,٠٦٢	٥,٠٣٨,٧١٩	٢٣,٤٧٧,٢٨٨

إيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمّل الربح

مصرفوات تسويق

مصرفوات عمومية وإدارية

ربح التشغيل

إيرادات أخرى، صافي

تكاليف تمويل

ربح السنة قبل الزكاة

مصرفوف الزكاة

ربح السنة

الدخل الشامل الآخر:

إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٩. المعلومات القطاعية

١-٢٩ القطاعات الجغرافية

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م:

المركز الرئيسي	المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
-	١٢١,٥٦١,٨٥٢	٣٥,٠١٣,٣٧٣	١١,٩٦٨,٦٤٢	٨,٤٩١,٣١٢	٢٧,٣٢٣,٠٨٤	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣
-	(١٠٣,٦٩٥,٢٦٩)	(٢٨,٧٩٢,٩٨٣)	(٧,٣٨٧,٥٧٥)	(٦,٦٥٦,٢٦١)	(٢١,٣٠٩,٤١٩)	(١٦٧,٨٤١,٥٠٧)
-	١٧,٨٦٦,٥٨٣	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٦,٠١٣,٦٦٥	٣٦,٥١٦,٧٥٦
(٥,١٦٣,٦٠١)	-	-	-	-	-	(٥,١٦٣,٦٠١)
(١٠,٤٢٢,١٤٩)	-	-	-	-	-	(١٠,٤٢٢,١٤٩)
(١٥,٥٨٥,٧٥٠)	١٧,٨٦٦,٥٨٣	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٦,٠١٣,٦٦٥	٢٠,٩٣١,٠٠٦
٤,٣٩١,٢٩٧	-	-	-	-	-	٤,٣٩١,٢٩٧
(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	-	-	-	-	-	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)
(٢٨,٠٩٧,٩٥٠)	١٧,٨٦٦,٥٨٣	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٦,٠١٣,٦٦٥	٨,٤١٨,٨٠٦
(٤٥٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٥٢,٥٠٠)
(٢٨,٥٥٠,٤٥٠)	١٧,٨٦٦,٥٨٣	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٦,٠١٣,٦٦٥	٧,٩٦٦,٣٠٦
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-	-	١,٩١٥,١٣٥
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	-	-	-	-	-	١,٩١٥,١٣٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة	(٢٦,٦٣٥,٣١٥)	١٧,٨٦٦,٥٨٣	٦,٢٢٠,٣٩٠	٤,٥٨١,٠٦٧	١,٨٣٥,٠٥١	٩,٨٨١,٤٤١

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٩. المعلومات القطاعية

٢٠٢٩ قطاعات السوق

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) لقطاعات السوق:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			المركز الرئيسي			مراكز لياقة رجالية			مراكز لياقة نسائية			الإجمالي		
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
-	-	-	١٩٨,٨٢٧,٨٠٤	١٩٨,٤٢٧,٣٧٢	١٧٣,٠٠٨,٢٤١	٧١,٧٩٢,٩١١	٦٩,٦١٥,٨٧٢	٣١,٣٥٠,٠٢٢	٢٧,٠,٦٢٠,٧١٥	٢٧,٠,٦٢٠,٧١٥	٢٧,٠,٦٢٠,٧١٥	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣	٢٠٤,٣٥٨,٢٦٣
-	-	-	(١٤٠,٧٥٣,٢٨١)	(١٤٤,٠١٦,٩٨٧)	(١٣٨,٠٢٥,٣٥١)	(٥٧,٤٨٢,٤٢٣)	(٥٤,٧٥٢,١٩٢)	(٢٩,٨١٦,١٥٦)	(١٩٨,٢٣٥,٧٠٤)	(١٩٨,٢٣٥,٧٠٤)	(١٩٨,٢٣٥,٧٠٤)	(١٦٧,٨٤١,٥٠٧)	(١٦٧,٨٤١,٥٠٧)	(١٦٧,٨٤١,٥٠٧)
-	-	-	٥٨,٠٧٤,٥٢٣	٥٤,٤١٠,٣٨٥	٣٤,٩٨٢,٨٩٠	١٤,٣١٠,٤٨٨	١٤,٨٦٣,٦٨٠	١,٥٣٣,٨٦٦	٧٢,٣٨٥,٠١١	٧٢,٣٨٥,٠١١	٧٢,٣٨٥,٠١١	٣٦,٥١٦,٧٥٦	٣٦,٥١٦,٧٥٦	٣٦,٥١٦,٧٥٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٧٩٧,٦٠٢)	(٧,٧٩٧,٦٠٢)	(٧,٧٩٧,٦٠٢)	(٥,١٦٣,٦٠١)	(٥,١٦٣,٦٠١)	(٥,١٦٣,٦٠١)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٥٤٠,٨٢٤)	(١٤,٥٤٠,٨٢٤)	(١٤,٥٤٠,٨٢٤)	(١٠,٤٢٢,١٤٩)	(١٠,٤٢٢,١٤٩)	(١٠,٤٢٢,١٤٩)
-	-	-	١٥,٥٨٥,٧٥٠	(٢٤,٢٨١,٦٣٤)	(٢٤,٢٨١,٦٣٤)	٢٢,٣٣٨,٤٢٦	٢٢,٣٣٨,٤٢٦	٢٢,٣٣٨,٤٢٦	٢٢,٣٣٨,٤٢٦	٢٢,٣٣٨,٤٢٦	٢٢,٣٣٨,٤٢٦	٢٠,٩٣١,٠٠٦	٢٠,٩٣١,٠٠٦	٢٠,٩٣١,٠٠٦
-	-	-	٤,٣٩١,٢٩٧	٣,٤٩٨,٣٥٤	٣,٤٩٨,٣٥٤	٢,٨٣٢,٥٢٣	٢,٨٣٢,٥٢٣	٢,٨٣٢,٥٢٣	٢,٨٣٢,٥٢٣	٢,٨٣٢,٥٢٣	٢,٨٣٢,٥٢٣	٤,٣٩١,٢٩٧	٤,٣٩١,٢٩٧	٤,٣٩١,٢٩٧
-	-	-	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	(٢٥,١١٣,٢٢٨)	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(٢٦,٩٨٢,٤٦٢)	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)	(١٦,٩٠٣,٤٩٧)
-	-	-	٢٨,٠٩٧,٩٥٠	(٤٥,٨٩٦,٥٠٨)	(٤٥,٨٩٦,٥٠٨)	٤٦,٤٨٨,٣٦٥	٤٦,٤٨٨,٣٦٥	٤٦,٤٨٨,٣٦٥	٤٦,٤٨٨,٣٦٥	٤٦,٤٨٨,٣٦٥	٤٦,٤٨٨,٣٦٥	٨,٤١٨,٨٠٦	٨,٤١٨,٨٠٦	٨,٤١٨,٨٠٦
-	-	-	(٤٥٢,٥٠٠)	(٦٩٤,٧٣١)	(٦٩٤,٧٣١)	(٨٠٨,٢٣١)	(٨٠٨,٢٣١)	(٨٠٨,٢٣١)	(٨٠٨,٢٣١)	(٨٠٨,٢٣١)	(٨٠٨,٢٣١)	(٤٥٢,٥٠٠)	(٤٥٢,٥٠٠)	(٤٥٢,٥٠٠)
-	-	-	٢٨,٥٥٠,٤٥٠	(٤٦,٥٩١,٢٣٩)	(٤٦,٥٩١,٢٣٩)	٤٧,٢٩٦,٥٩٦	٤٧,٢٩٦,٥٩٦	٤٧,٢٩٦,٥٩٦	٤٧,٢٩٦,٥٩٦	٤٧,٢٩٦,٥٩٦	٤٧,٢٩٦,٥٩٦	٧,٩٦٦,٣٠٦	٧,٩٦٦,٣٠٦	٧,٩٦٦,٣٠٦
الدخل الشامل الآخر:														
إعادة قياس مطلوبات المنافع														
-	-	-	١,٩١٥,١٣٥	٧٩٤,٤٦٢	٧٩٤,٤٦٢	(١,٥٨٣,٣٧٩)	(١,٥٨٣,٣٧٩)	(١,٥٨٣,٣٧٩)	(١,٥٨٣,٣٧٩)	(١,٥٨٣,٣٧٩)	(١,٥٨٣,٣٧٩)	١,٩١٥,١٣٥	١,٩١٥,١٣٥	١,٩١٥,١٣٥
-	-	-	(٢٦,٦٣٥,٣١٥)	(٤٥,٧٩٦,٧٧٧)	(٤٥,٧٩٦,٧٧٧)	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	(٤٨,٨٧٩,٩٧٥)	٩,٨٨١,٤٤١	٩,٨٨١,٤٤١	٩,٨٨١,٤٤١

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٩. المعلومات القطاعية

٣-٢٩ 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			
٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	
١٦,٣٤٦,٧٧٥	٢,٤٢٩,٦٦١	١,٧٩٥,٤٠٦	٢٥٠,٤٢٥,١٨٥	٢٤٣,٤٥١,٣٠١	٢٥٦,٣٢٧,٦٩٦	١٤١,٣٠١,٥٦٠	١٢٧,٨٥٨,٣٤٧	١١٤,٤٠٤,٥٧٤	٤٠٨,٠٧٣,٥٢٠	٣٧٣,٧٣٩,٣٠٩	٣٧٢,٥٢٧,٦٧٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	-	٢٤٢,٠٧٧,٠٠٦	١٧٩,٩٠٧,٣٨١	١٨٥,٤٧٥,٦٩٣	٦٧,١٠٣,٧٩٠	٦٦,١٣٤,٠٨٢	٧,٠٠٨٣,٣١٦	٣٠٩,١٨٠,٧٩٦	٢٤٦,٠٤١,٤٦٣	٢٥٥,٥٥٩,٠٠٩	موجودات حق الاستخدام
٥,٣٤١,١٠٤	٣,٤٤٦,٠٧٧	٥,٩٨٣,٢٣٢	-	-	-	-	-	-	٥,٣٤١,١٠٤	٣,٤٤٦,٠٧٧	٥,٩٨٣,٢٣٢	موجودات غير متداولة أخرى
٣٤,٤٩٧,٤١٨	٤٢,٧١٤,٣٠٣	٣٢,٩١٤,٨٠٧	-	-	-	-	-	-	٣٤,٤٩٧,٤١٨	٤٢,٧١٤,٣٠٣	٣٢,٩١٤,٨٠٧	موجودات متداولة
٥٦,١٨٥,٢٩٧	٤٨,٥٩٠,٠٤١	٤٠,٦٩٣,٤٤٥	٤٩٢,٥٠٢,١٩١	٤٢٣,٣٥٨,٦٨٢	٤٤١,٨٠٣,٣٨٩	٢٠٨,٤٠٥,٣٥٠	١٩٣,٩٩٢,٤٢٩	١٨٤,٤٨٧,٨٩٠	٧٥٧,٠٩٢,٨٣٨	٦٦٥,٩٤١,١٥٢	٦٦٦,٩٨٤,٧٢٤	إجمالي الموجودات
٤١٦,٦٢٣,٧١٠	٣٨٥,٨١٨,٥٢٨	٤٢٦,٢٢٩,٨١٤	-	-	-	-	-	-	٤١٦,٦٢٣,٧١٠	٣٨٥,٨١٨,٥٢٨	٤٢٦,٢٢٩,٨١٤	مطلوبات غير متداولة
١٩٧,٠٥٨,٦٦٤	١٥٤,٢١٧,١٩٦	١٣٢,٣٢٦,٧٧٠	-	-	-	-	-	-	١٩٧,٠٥٨,٦٦٤	١٥٤,٢١٧,١٩٦	١٣٢,٣٢٦,٧٧٠	مطلوبات متداولة
٦١٣,٦٨٢,٣٧٤	٥٤٠,٠٣٥,٧٢٤	٥٥٨,٥٥٦,٥٨٤	-	-	-	-	-	-	٦١٣,٦٨٢,٣٧٤	٥٤٠,٠٣٥,٧٢٤	٥٥٨,٥٥٦,٥٨٤	إجمالي المطلوبات

٣٠. موسمية أعمال المجموعة

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

٣١. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م، وافق المساهمين بالإجماع على توصية مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٣ م بتوزيع أرباح على المساهمين بمبلغ إجمالي وقدره ٦ ملايين ريال سعودي بواقع ٠,٥٧٧ ريال سعودي للحصة الواحدة.

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢ م، وافق المساهمين بالإجماع على توصية مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م بتوزيع أرباح على المساهمين بمبلغ إجمالي وقدره ٦ ملايين ريال سعودي بواقع ٠,٥٧٧ ريال سعودي للحصة الواحدة.

٣٢. ربحية السهم**ربحية السهم الأساسية والمخفضة**

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ربح السنة
٧,٩٦٦,٣٠٦	٢٢,٦٨٢,٨٢٦	٢٥,٠٨٨,٤١٥	
١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة (إيضاح ١٢)
٠,٧٧	٢,١٨	٢,٤١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)*

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

٣٣. تعديلات على أرقام المقارنة

قامت المجموعة بإجراء بعض التعديلات على معلومات المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، تقوم المجموعة، في سياق أعمالها العادية، بالحصول على الأراضي بموجب عقود إيجار وإنشاء المباني عليها لتشغيل الأندية. منذ اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، قامت المجموعة برسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالأراضي إلى تكلفة المباني خلال فترة الإنشاء، وكانت هذه المعالجة تتماشى مع الممارسات المقبولة عموماً. في نوفمبر ٢٠٢٣ نشرت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين توضيحاً يتعلق برسملة استهلاك موجودات حق الاستخدام، فيما يتعلق بالأرض المؤجرة، إلى تكلفة البناء خلال فترة البناء نتيجة للاستفسار الذي تلقته وكان رد الهيئة أنه لا يتم رسملة الاستهلاكات المرتبطة بموجودات حق استخدام أراضي تم استئجارها بشكل أساسي لغرض إقامة مباني عليها حيث أن مقدار استهلاك موجودات حق الاستخدام خلال مرحلة إنشاء المبنى لا تعد من التكاليف التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى إيصال المبنى إلى الموقع اللازم والحالة اللازمة ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة باعتبار أن الأرض والمبنى يعدان أصلين منفصلين ولذلك فإن رسملة إهلاك أصل حق استخدام الأرض ضمن تكلفة المبنى الذي يتم إنشاؤه عليها لا يمكن اعتباره استخداماً للمنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في أصل ما في إنتاج أصول أخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

٣٣. تعديلات على أرقام المقارنة (تتمه)

في المقابل أوضحت الهيئة أن ما يمكن رسملته هو تكاليف التمويل المرتبطة بموجودات حق استخدام أراضي تم استئجارها بشكل أساسي لغرض إقامة مباني عليها خلال الفترة الزمنية اللازمة لإقامة المبنى واستكمال وإعداد الأصل للاستخدام المحدد له، ونتيجة لذلك، قامت المجموعة بتطبيق توضيحات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بأثر رجعي من خلال إعادة عرض السنوات السابقة. وبالتالي، تم التقليل من تكلفة الإيرادات خلال تلك السنوات. وبناءً على التوضيح الظاهر، قامت المجموعة بالمحاسبة عن أثر هذا التوضيح. في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء إن الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من بنود القوائم المالية الموحدة المتأثرة للفترة السابقة ينعكس في الجدول أدناه:

الأثر على قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٢ م	كما ورد سابقاً	أثر التعديل	المعدل كما في ٣١ ديسمبر
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٧٩,٥١٥,٩٥٨	(٦,٩٨٨,٢٨٢)	٣٧٢,٥٢٧,٦٧٦
أرباح مبقاة	٢٨٨,٨٦٤	(٦,٩٨٨,٢٨٢)	(٦,٦٩٩,٤١٨)
الأثر على قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣٨٢,٣٠٦,٢٦٩	(٨,٥٦٦,٩٦٠)	٣٧٣,٧٣٩,٣٠٩
أرباح مبقاة	١٦,٩١٨,٦٨١	(٨,٤٠٩,٠٩٤)	٨,٥٠٩,٥٨٧
احتياطي نظامي	١٣,٥٥٣,٧٠٩	(١٥٧,٨٦٨)	١٣,٣٩٥,٨٤١
الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل			
الأثر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
تكلفة النشاط	١٩٧,١٩٠,٤٩٩	١,٥٧٨,٦٨٠	١٩٨,٧٦٩,١٧٩
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)	٢,٣٣	(٠,١٥)	٢,١٨
الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل			
الأثر الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م			
تكلفة النشاط	١٦٤,٦٩١,٦٥٦	٣,١٤٩,٨٥١	١٦٧,٨٤١,٥٠٧
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)	١,٠٧	(٠,٣٠)	٠,٧٧

٣٤. أحداث لاحقة

قامت إدارة الشركة خلال الفترة اللاحقة بتقييم آثار نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) لتحديث النظام الأساسي للشركة إذا لزم الأمر لموائمته مع قانون الشركات وذلك بعد استكمال الإجراءات اللازمة لعرضه على الجمعية العامة للمساهمين لاعتماده وقد تم التصويت على تعديل بنود النظام الأساسي للشركة وفقاً لإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١١/١٤٤٥هـ الموافق (١٥ مايو ٢٠٢٤ م).

في رأي الإدارة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي الموحد للمجموعة أو نتائج أعمالها بخلاف ما تم الإفصاح عنه.

٣٥. أرقام المقارنة

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

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٤ م).