

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	المحتويات
٤ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٥١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل عن القوائم المالية الموحدة

إلى السادة المساهمين الموقرين
شركة الأندية للرياضة
شركة مساهمة سعودية مدرجة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأندية للرياضة "الشركة" والشركة التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها 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 المجموعة 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 قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسية للمراجعة ما يلي:

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:
خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، اعترفت المجموعة بإيرادات بقيمة ٣٧٦ مليون ريال (٣٢٧:٢٠٢٤ مليون ريال).	● الحصول على فهم لتدفقات إيرادات المجموعة، وترتيبات الاشتراك وعمليات الاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك تأجيل إيرادات الاشتراكات والاعتراف بها على مدى فترة الاشتراك.
وقد اعتبرنا هذا الموضوع أمر مراجعة رئيسي نظراً لوجود قدر كبير من الأحكام المهنية المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، حيث يتطلب نشاط مراكز التدريب الرياضي الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة الاشتراك بدلاً من الاعتراف بها عند نقطة البيع.	● قيمنا التصميم والتنفيذ للضوابط الرقابية ذات الصلة بالمجموعة حول الاعتراف بالإيراد.
تعتمد المجموعة في الاعتراف بالإيرادات على تحقيق التزامات الأداء وفقاً لسياساتها، مما يؤدي عادةً إلى الاعتراف بالإيرادات من اشتراكات ورسوم العضوية لمراكز التدريب الرياضي والأنشطة المرتبطة بها على مدى فترة الاشتراك بدلاً من الاعتراف بها عند نقطة زمنية محددة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	● قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للاعتراف بالإيرادات المعتمدة من قبل المجموعة، وفحص مدى اتساقها مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).
	● فحصنا على أساس العينة المعاملات المتعلقة بالإيرادات بما في ذلك اختبار دقة إنشاء فواتير العملاء، وتسعير الاشتراكات، وتواريخ بدء وانتهاء الاشتراكات.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة الأندية للرياضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

الأمر الرئسية للمراجعة (تتمة)

أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات (تتمة)	
تم اعتبار الإقرار بالاعتراف بالإيرادات كأحد أمور المراجعة الرئيسة نظراً لكون الإيراد أحد مؤشرات قياس الأداء الجوهرية وما يتضمنه من مخاطر كامنة تتعلق بإحتمال تسجيل الإيرادات بأعلى من قيمتها. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيراد بالإيضاح ٣،١٤ وإلى الإيضاح رقم ١٩ للإيضاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.	<ul style="list-style-type: none"> فحصنا على أساس العينة المعاملات المتعلقة بالخصومات والعروض الترويجية وتعديلات العقود وإلغاء الاشتراكات المطبقة على فواتير العملاء، وتقييم أثرها على الإيرادات المعترف بها. إعادة احتساب أرصدة الإيرادات المؤجلة واختبار الاعتراف اللاحق بالإيرادات على مدى فترة الاشتراك، بما في ذلك المطابقة مع عقود الاشتراك الأساسية وسجلات العملاء. إجراء اختبارات القطع لنهاية السنة لتقييم ما إذا تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية المناسبة. إجراء الاختبارات التحليلية الأساسية، بما في ذلك من تطوير توقعات مستقلة بالإيرادات استناداً لأعداد المشتركين، ومتوسط الأسعار، والتحقق في الفروقات الجوهرية. تقييم كفاية واكتمال الإفصاحات المتضمنة في القوائم المالية الموحدة المرفقة فيما يتعلق بالإيرادات.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يُتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بعد تاريخ صدور تقرير المراجع.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى.

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

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 لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 تعتمز 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 ٢٠٢٥م (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 الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار 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 جوهرية 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بتزعة 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. ويعد 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.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعددتها 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نُعد 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.
- تقويم 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.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة وذلك للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة كأساس رأي بشأن القوائم المالية للمجموعة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأعمال المراجعة المنفذة لأغراض مراجعة المجموعة. ونحن نظل مسؤولين بشكل كامل عن رأينا في المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة 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.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم نُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني. ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٢ مارس ٢٠٢٦ م

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي ﷲ)

٢٠٢٣ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
				موجودات غير متداولة
٤٠٧,٣٠٦,١٤٣	٤٦٣,٣٥٥,٧٢٧	٥٣٩,٧٧٨,٨٥١	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٩,١٨٠,٧٩٦	٢٥٢,٦٦٨,٧١٩	٣٠٤,٦٩٠,٥٦٤	(١-٧)	موجودات حق الاستخدام
٥,٣٤١,١٠٤	٥,٣٨٥,٧٢٣	٨,٣٨٩,٨٣٢	(٨)	موجودات غير ملموسة
٧٢١,٨٢٨,٠٤٣	٧٢١,٤١٠,١٦٩	٨٥٢,٨٥٩,٢٤٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
				موجودات متداولة
٨,٢٠٩,٤٦٧	٩,٩٢٧,٢٤٥	٨,٠٧١,٥٢٣	(٩)	مخزون
٤,٤٠٧,٦١٧	٢٨,٧٦٩,٦٠٧	١١,٩٩١,٧٧٥	(١٠)	ذمم مدينة تجارية
١١,٨٩٤,٨٣٦	٢٩,١٩٥,٩٦٨	٢٥,١٠٧,٧٧٢	(١١)	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
٨,٦٤١,٠٣٥	٥,٠٢٦,٤٠٦	٤٦,٦٧٦,٤٢٥	(١٢)	نقد ومعادلات النقد
٣٣,١٥٢,٩٥٥	٧٢,٩١٩,٢٢٦	٩١,٨٤٧,٤٩٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٥٤,٩٨٠,٩٩٨	٧٩٤,٣٢٩,٣٩٥	٩٤٤,٧٠٦,٧٤٢		إجمالي الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١١٤,٤٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال
-	(١,٠٢٦,٥٤٠)	٦١,٩٦٧,٥١٨	(١٣)	علاوة إصدار أسهم
١٥,٩٠٤,٦٨٣	-	-	(٣٢)	احتياطي نظامي
٢١,٣٩٣,٩٤١	٦١,٧٥٨,١٩٨	٩٤,١٤٣,٣٢٣		أرباح مبقاة
١٤١,٢٩٨,٦٢٤	١٦٤,٧٣١,٦٥٨	٢٧٠,٥١٠,٨٤١		إجمالي حقوق الملكية
				المطلوبات
				مطلوبات غير متداولة
٣٣٣,٤٢٠,٤٦٢	٢٧٩,٦٧٢,٨٨٥	٣٢٨,٠٠٢,٤٩٥	(٢-٧)	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٦٠,٦٧٧,١٣٣	٨٤,٠٣١,٢٢٧	١٠٧,٥٣٠,٥٤٠	(١٤)	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١,٨٢٥,٧٩١	٢٤,٦٧٦,١١٠	٣٠,١٢٢,١٧٩	(١٥)	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
٧٠٠,٣٢٤	٧٣١,٩٥٣	٦٦٣,٤٣٩	(١٦)	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود
٤١٦,٦٢٣,٧١٠	٣٨٩,١١٢,١٧٥	٤٦٦,٣١٨,٦٥٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
				مطلوبات متداولة
٣٦,٠٢٩,٤٥٤	٤٢,٢٤٩,٦٤٥	٤٥,٤٣٣,٩٠٦	(٢-٧)	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٤١,٩٤٨,٨٤٩	٥٨,٩٤٢,١٢٣	٣٢,٣٩٨,٤٥١	(١٤)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٩,١١٨,٣٤٧	٢٦,٠٩٦,٢٢٤	١٠,٦٤١,٩٠٥		ذمم دائنة تجارية
١٣,٥٣١,٠٩٥	١٨,٥٣٢,٤٨٢	١٦,٧٨١,٧٣٤	(١٧)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٨٠٢,٥٤٩	١,٠٠٨,١٥١	١,٠٦١,٣٦٨	(١٨)	مخصص الزكاة
٧٥,٦٢٨,٣٧٠	٩٣,٦٥٦,٩٣٧	١٠١,٥٥٩,٨٨٤	(١٦)	الجزء المتداول من مطلوبات عقود
١٩٧,٠٥٨,٦٦٤	٢٤٠,٤٨٥,٥٦٢	٢٠٧,٨٧٧,٢٤٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١٣,٦٨٢,٣٧٤	٦٢٩,٥٩٧,٧٣٧	٦٧٤,١٩٥,٩٠١		إجمالي المطلوبات
٧٥٤,٩٨٠,٩٩٨	٧٩٤,٣٢٩,٣٩٥	٩٤٤,٧٠٦,٧٤٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

عبدالله الطحان

المدير المالي

وائل المرعي

الرئيس التنفيذي

عمار الخضبري

رئيس مجلس الإدارة

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي ﷲ)

٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٣٢٧,٤٢٥,٩٥٦	٣٧٦,٢٣٩,٠٠٠	(١٩)	الإيرادات
(٢٣٠,٧٣٧,٤٥٦)	(٢٦٣,٧٦٦,٣٠٣)	(٢٠)	تكاليف الإيرادات
٩٦,٦٨٨,٥٠٠	١١٢,٤٧٢,٦٩٧		مجمل الربح
(٨,١٣١,٩٣٢)	(١٠,٧٨٣,٨٣٠)	(٢١)	مصروفات تسويق
(٢١,٣٠٥,٦٧٤)	(٢٢,٤١٤,٤٥٧)	(٢٢)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٦٤,٠٠٠)	(١١)	انخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى
(٢,٨٥١,٦١٥)	(٤,٧٤٨,٧٨٨)	(٣٤)	مصاريف الإدراج والطرح العام الأولي
٦٤,٣٩٩,٢٧٩	٧٤,٣٦١,٦٢٢		ربح التشغيل
٤,٠٨٦,٦٠٣	٢,٩٧٨,٠٦٤	(٢٣)	إيرادات أخرى، صافي
(٣١,٤٤٧,٣٨١)	(٣٥,١١١,٤٥٣)	(٢٤)	تكاليف تمويل
٣٧,٠٣٨,٥٠١	٤٢,٢٢٨,٢٣٣		ربح السنة قبل الزكاة
(٩٣٤,١٣٢)	(١,٠٦١,٣٦٨)	(١٨)	مصروف الزكاة
٣٦,١٠٤,٣٦٩	٤١,١٦٦,٨٦٥		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
(٥,٦٤٤,٧٩٥)	(٨,٧٨١,٧٤٠)	(١٥)	إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٥,٦٤٤,٧٩٥)	(٨,٧٨١,٧٤٠)		الدخل الشامل الآخر للسنة
٣٠,٤٥٩,٥٧٤	٣٢,٣٨٥,١٢٥		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٣٥	٠,٣٨	(٣٣)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) 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 سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

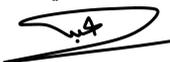
(بالريال السعودي ﷲ)

إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار أسهم	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٢٦,٥٤٠)	-	٦٥,٨٣٥,٤١٠	١٦٨,٨٠٨,٨٧٠
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (كما سبق إصداره)	-	-	-	(٤,٠٧٧,٢١٢)	(٤,٠٧٧,٢١٢)
تعديلات	(٣٥)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م (المعدل)	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٢٦,٥٤٠)	-	٦١,٧٥٨,١٩٨	١٦٤,٧٣١,٦٥٨
ربح السنة	-	-	-	٤١,١٦٦,٨٦٥	٤١,١٦٦,٨٦٥
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٨,٧٨١,٧٤٠)	(٨,٧٨١,٧٤٠)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٣٢,٣٨٥,١٢٥	٣٢,٣٨٥,١٢٥
تكاليف طرح أسهم زيادة رأس المال	-	(٤,٦٠٥,٩٤٢)	-	-	(٤,٦٠٥,٩٤٢)
الزيادة في رأس المال	(١٣)	٦٧,٦٠٠,٠٠٠	-	-	٧٨,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١٤,٤٠٠,٠٠٠	٦١,٩٦٧,٥١٨	-	٩٤,١٤٣,٣٢٣	٢٧٠,٥١٠,٨٤١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٩٠٤,٦٨٣	٢٣,٥٠٥,٧٨١	١٤٣,٤١٠,٤٦٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (كما سبق إصداره)	-	-	-	(٢,١١١,٨٤٠)	(٢,١١١,٨٤٠)
تعديلات	(٣٥)				
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م (المعدل)	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٩٠٤,٦٨٣	٢١,٣٩٣,٩٤١	١٤١,٢٩٨,٦٢٤
ربح السنة (المعدل)	-	-	-	٣٦,١٠٤,٣٦٩	٣٦,١٠٤,٣٦٩
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	(٥,٦٤٤,٧٩٥)	(٥,٦٤٤,٧٩٥)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	٣٠,٤٥٩,٥٧٤	٣٠,٤٥٩,٥٧٤
توزيعات أرباح نقدية	(٣١)	-	-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
تكاليف طرح أسهم زيادة رأس المال	(٣٤)	(١,٠٢٦,٥٤٠)	-	-	(١,٠٢٦,٥٤٠)
محول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	(٣٢)	-	(١٥,٩٠٤,٦٨٣)	١٥,٩٠٤,٦٨٣	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	(١,٠٢٦,٥٤٠)	-	٦١,٧٥٨,١٩٨	١٦٤,٧٣١,٦٥٨

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

عبدالله الطحان

المدير المالي



وائل المرعي

الرئيس التنفيذي



عمار الخضيري

رئيس مجلس الإدارة



شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة قبل الزكاة	٤٢,٢٢٨,٢٣٣	٣٧,٠٣٨,٥٠١
تسويات ل:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات حق الاستخدام (خسائر) / أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	٧٢,٩٤٩,١٨٨ (١٧ و ٦)	٦٥,٠٥٥,٩٠٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦٦٨,٠٦٣ (٢٣)	(١٨,٠٤٤)
مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم	٩٦٢,١٢١ (٨)	٧٥٥,٠٢٣
انخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى	٤٢,٣١٥ (٩)	٥٢١,٠٦٠
مخصص مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	١٦٤,٠٠٠ (١١)	-
تكاليف تمويلية	٥,٥٧٧,٠٠٠ (١٥)	٣,٩٢٧,٠٠٠
إنهاء عقود إيجار	٣٥,١١١,٤٥٣ (٢٤)	٣١,٤٤٧,٣٨١
تخفيضات على مصروف الإيجار	(٧١١,٢٢٠) (٧)	(٢,٦٤٣,٥٣٨)
	(٧٧٤,٨٢٤) (٢٣)	(٦٠٠,٦٩٩)
	١٥٦,٢١٦,٣٢٩	١٣٥,٤٨٢,٥٨٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
مخزون	١,٨١٣,٤٠٧	(٢,٢٣٨,٨٣٨)
ذمم مدينة تجارية	١٦,٧٧٧,٨٣٢	(٢٤,٣٦١,٩٩٠)
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى	٣,٩٢٤,١٩٦	(١٧,٣٠١,١٣٢)
مطلوبات عقود ، صافي	٧,٨٣٤,٤٣٣	١٨,٠٦٠,١٩٦
ذمم دائنة تجارية	(١٥,٤٥٤,٣١٩)	(٣,٠٢٢,١٢٣)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	(٢,٩٠٠,٦٧٩)	٦,٠٢٠,٧٠٦
زكاة مدفوعة	(١,٠٠٨,١٥١) (١٨)	(٧٢٨,٥٣٠)
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	(٧,٧٦٢,٧٤٠) (١٥)	(٧,٧٤٠,٧٩٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٥٩,٤٤٠,٣٠٨	١٠٤,١٧٠,٠٨٣
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١١٣,٥٩٠,١٠١)	(٩١,٤٣٧,٥٠٨)
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة	(٣,٩٦٧,٠٤١)	(٨٧٨,٣٢٨)
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة	٨٤٦,٩٥٩	٢,٣٢٠,٩١٩
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١١٦,٧١٠,١٨٣)	(٨٩,٩٩٤,٩١٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المحصل من إصدار أسهم	٧٨,٠٠٠,٠٠٠ (١٣)	-
تكاليف إصدار أسهم زيادة رأس المال	(٤,٦٠٥,٩٤٢) (١٣)	(١,٠٢٦,٥٤٠)
المسدد من مطلوبات إيجار ، صافي	(٥٠,١٨٠,٠١٧) (٧)	(٣٤,٧٤٧,٥٩٧)
المسدد من القروض	(١١٦,٠١٤,٤٣٦) (١٤)	(١٠٩,٣٨٨,٦٤٨)
المحصل من القروض	١١٢,٩٧٠,٠٧٧ (١٤)	١٤٩,٧٣٦,٠١٦
المسدد من تكاليف التمويل	(٢١,٢٤٩,٧٨٨)	(١٦,٣٦٣,٠٢٦)
توزيعات أرباح مدفوعة	- (٣١)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٠٨٠,١٠٦)	(١٧,٧٨٩,٧٩٥)
صافي التغير في النقد ومعادلات النقد خلال السنة	٤١,٦٥٠,٠١٩	(٣,٦١٤,٦٢٩)
نقد ومعادلات النقد في بداية السنة	٥,٠٢٦,٤٠٦ (١٢)	٨,٦٤١,٠٣٥
نقد ومعادلات النقد في نهاية السنة	٤٦,٦٧٦,٤٢٥ (١٢)	٥,٠٢٦,٤٠٦
معاملات غير نقدية هامة:		
المرسمل خلال السنة من تكاليف تمويلية على مطلوبات عقود الإيجار	(٤,٢٧٠,٨٣٩) (٢٤)	(٤,٠٨١,٥٣٦)
المرسمل خلال السنة من تكاليف تمويلية على القروض	(٦,٥٤٦,٩٢٢) (٢٤)	(٣,١٠٨,٧١٥)
إضافات موجودات حق استخدام	(٨٢,١٥٩,٥١٧) (٧)	(٢,٠٣٦,٨٤٨)
إعادة قياس مطلوبات المنافع المحددة للموظفين	(٨,٧٨١,٧٤٠) (١٥)	(٥,٦٤٤,٧٩٥)
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة	- (٣٢)	(١٥,٩٠٤,٦٨٣)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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

شركة الأندية للرياضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مدرجة في السوق المالية السعودية. تأسست الشركة كشركة ذات مسؤولية محدودة وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٧٨٩٢ بتاريخ ٢٦ ربيع الآخر ١٤٢٢ هـ (الموافق ١٨ يوليو ٢٠٠١ م) في مدينة الرياض.

بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٢ م) وافق الشركاء بالإجماع على تحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مغلقة مع الاحتفاظ برقم واسم وتاريخ السجل التجاري للشركة وللشركة، وبتاريخ ٢ ربيع الأول ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ م) تم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل النظام الأساسي للشركة.

بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ م، وافقت الجمعية العمومية على طرح ٣٠٪ من رأس مال الشركة بعد الطرح في اكتتاب عام أولي، وقد تضمن الاكتتاب طرح ٢٣,٩٢ مليون سهم من الأسهم القائمة المملوكة للمساهمين الحاليين، بيعت وفقاً لحقوق الملكية النسبية لكل مساهم، بالإضافة إلى إصدار ١٠,٤ مليون سهم جديد بقيمة اسمية ريال سعودي واحد للسهم الواحد، تم سدادها بالكامل. وقد أدى ذلك إلى زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١٠,٤ مليون ﷲ، ليصبح ١١٤,٤ مليون ﷲ بدلاً من ١٠,٤ مليون ﷲ. كما أدرجت الشركة في سوق الأسهم السعودية "تداول" وبدأت بالتداول بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٧ م (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٥ م) تحت رمز التداول ٦٠١٨.

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.

يقع المركز الرئيسي للمجموعة في العنوان التالي:

ص. ب ٢٧٠٠٧٩ - الرياض ١١٣٥٢ - المملكة العربية السعودية.

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

نسبة الملكية المباشرة

كما في

النشاط	نسبة الملكية المباشرة		اسم الشركة التابعة	السجل التجاري	بلد التأسيس
	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
أعمال تنظيف وصيانة المباني.	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة الأماكن الرياضية الثالثة	١٠١٠٣٣٤١٣٩	المملكة العربية السعودية

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

م	المدينة / المنطقة	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري
١	الرياض	١٠١٠١٦٧٨٩٢	١٤٢٢/٤/٢٦ هـ
٢	القصيم	١١٣١٠٢٨٤٦٧	١٤٣٠/٣/٢٧ هـ
٣	خميس مشيط	٥٨٥٥٣٤٦٥٧٩	١٤٢٢/٤/٢٦ هـ
٤	حائل	٣٣٥٠١٤٧١٧٤	١٤٤١/٥/١٨ هـ
٥	جدة	٤٠٣٠٢٩٥١٠٧	١٤٣٨/٩/٤ هـ
٦	حفر الباطن	٢٥١١١٠٨٠٦٣	١٤٣٩/٦/٤ هـ
٧	تبوك	٣٥٥٠١٢٢٣٧٠	١٤٣٩/٦/٤ هـ
٨	البيدعة نسائي	١٠١٠٤٦٠١٢٠	١٤٤٠/٩/١ هـ
٩	المدينة	٤٦٥٠٢٠٩٤١٩	١٤٤٠/٨/٢ هـ
١٠	مكة المكرمة	٤٠٣١٢٣٥١٥٧	١٤٤١/٥/١٨ هـ

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

٢. أسس الإعداد

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 ٥ من القوائم المالية الموحدة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ومخصص الإجازات والتي تقاس باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والالتزامات 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 العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي (ﷲ) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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 الآخرين؛
- 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 التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، في قائمة التغييرات 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.

٢-٣ 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 تغييرات على أساس مستقبلي.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٣ ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

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

السنوات	البند
٣٠ (أو فترة الإيجار أيهما أقل للمباني المقامة على أراض مستأجرة)	مباني ومباني مقامة على أراضي مستأجرة
فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقصر	تحسينات على مباني مستأجرة
١٠	الآت ومعدات
١٠	أثاث ومفروشات
٥-٦,٦٧	أجهزة كهربائية وبرامج
٥	وسائل نقل وانتقال

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 والالات 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 والالات 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.

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.

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 الانتاجية 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.

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 هنالك 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 ومعادلات النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة يتكون النقد ومعادلات النقد 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

بموجب النظام الأساسي السابق للشركة، كانت الشركة ملزمة بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. ووفقاً للتعديلات التي أُجريت على نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، لم يعد هناك التزام بالاحتفاظ بالاحتياطي النظامي.

١٠-٣ منافع الموظفين

مطلوبات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مطلوبات منافع نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية، ويتم إجراء تقييم اكتواري دوري لقياس القيمة الحالية للمطلوبات، يتم الاعتراف بإعادة القياس لمطلوبات منافع الموظفين المحددة، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية والتغيرات في الافتراضات المالية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. ويتم تحويل هذه المبالغ فوراً إلى الأرباح المبقاة، ولا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة، يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في الربح أو الخسارة عند حدوثها، يتم احتساب صافي الفائدة على صافي مطلوبات منافع الموظفين المحددة باستخدام معدل الخصم في بداية فترة التقرير.

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 الإثني 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)

٣-١٣ 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 الأولى

يتم تصنيف الموجودات المالية ، عند الإثبات الأولى ، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموحدة و بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولى على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة 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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة 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 بالقيمة 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 بالقيمة 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 بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

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

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموحدة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة 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 المستنفذة 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 الموحدة.

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 الموحدة.

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 المستنفذة 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.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تمة)

٣-١٤ 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 ويستملكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لمطلوبات الأداء، فإنه 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 النادي الصحي

يتم إثبات رسوم النادي الصحي 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.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٤-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

إيراد بيع المعدات والملحقات

بالنسبة للمعاملات الموقّعة مع العملاء والتي يُتوقع فيها عادةً أن يكون بيع المعدات والملحقات هو التزام الأداء الوحيد على المجموعة، يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن البيع عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل في نقطة زمنية محددة، والتي تكون عادةً عند التسليم.

إيرادات عقود الإنشاء والتطوير

تقوم المجموعة بتنفيذ عقود إنشاء وتطوير الأندية الرياضية والمرافق ذات الصلة لصالح العميل، وذلك وفق التصاميم والمواصفات المعتمدة من قبله. ويتم تنفيذ المشاريع عادةً على أراضٍ مملوكة للعميل وتحت سيطرته، ويتم التحقق من تقدم الأعمال من خلال اعتماد مراحل التنفيذ وشهادات الإنجاز.

يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني نظراً لأن أداء المجموعة ينشئ أو يعزز أصلاً يسيطر عليه العميل، وللمجموعة حق واجب النفاذ في تحصيل مقابل الأعمال المنفذة حتى تاريخه.

يُقاس الوفاء بالتزامات الأداء باستخدام طريقة المدخلات، بناءً على التكاليف المتكبدة حتى تاريخه نسبةً إلى إجمالي تكاليف العقد المُقدّرة، إذ تُعدّ هذه الطريقة الأنسب لتمثيل نقل السيطرة على الخدمات إلى العميل.

تُدرج التعديلات وأوامر التغيير ضمن إيرادات العقد عندما يكون احتمال موافقة العميل عليها كبيراً، وعندما يُمكن قياس المبالغ بدقة. تُسجّل الدفعات المُقدّمة كالتزامات تعاقدية، وتُسجّل كإيرادات بناءً على نقطة الإنجاز عند الوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة. تُسجّل مبالغ المحتجزات كموجودات عقود.

يتم الاعتراف بأي خسائر متوقعة من العقود فور تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة.

إيرادات عقود الصيانة

تحقق المجموعة إيراداتها من تقديم خدمات تشغيل وصيانة وإدارة الصالات الرياضية، بما في ذلك صيانة المعدات وتوفير الموظفين والخدمات الخارجية ذات الصلة، لعملاء من الشركات والمؤسسات. ويتم تسجيل الإيرادات من عقود صيانة الصالات الرياضية وإدارة المرافق مع العملاء على مراحل مع تقديم الخدمات، حيث يتلقى العميل ويستفيد من مزايا الخدمات في الوقت نفسه، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٥.

ويتم تسجيل الإيرادات على أساس القسط الثابت خلال مدة العقد، ما لم تكن هناك طريقة أخرى تعكس نمط تقديم الخدمة بشكل أفضل.

١٥-٣ تكلفة الإيرادات

تشمل تكلفة الإيرادات 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.

٣. معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 الفترة 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 المتوسط المرجح لعدد 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 المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وتعديلها بالأسهم المملوكة المحتفظ بها لأثر كافة الأسهم المخفضة المحتملة.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

١-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة غير السارية بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي	الملخص	تاريخ السريان
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية	تعديلات بشأن تصنيف الأدوات المالية وقياسها	١ يناير ٢٠٢٦ م
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	التعديلات أو التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨	العرض والافصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٩	الإفصاحات - المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	الترجمة إلى عملة عرض في اقتصاد ذي تضخم مفرط	١ يناير ٢٠٢٧ م

تقوم المجموعة حاليا بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة لا تتوقع المجموعة أن يكون لأي معيار صادر عن مجلس معايير المحاسبة ولم يسر مفعوله بعد، أي تأثير جوهري على المجموعة.

٤. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة السارية في السنة الحالية

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري في السنة الحالية، ولكن لم يكن لها أي تأثير على هذه القوائم المالية الموحدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي	المخصص	تاريخ السريان
المعيار الدولي للمحاسبة ٢١	تعديل - عدم قابلية الصرف	١ يناير ٢٠٢٥ م

التطبيق المبكر للمعايير

لم تقم المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بالتطبيق المبكر لأي من المعايير أو التعديلات الجديدة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئسية لتقدير عدم التأكد

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ الميينة 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:

١-٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات طبقاً للمعلومات الجديدة المتوفرة لإدارة المجموعة. تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. 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 الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٢-٥ 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.

٥- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد (تتمة)

٣-٥ 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).

٤-٥ 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.

٥-٥ 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 تلتزم 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.

٦-٥ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة مطلوبات المنافع المحددة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين باستخدام تقييمات اكتوارية. تتطلب هذه التقييمات استخدام عدد من الافتراضات التي قد تختلف عن النتائج الفعلية المستقبلية، وتشمل هذه الافتراضات معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات.

ونظراً لطبيعة طويلة الأجل لهذه الالتزامات وتعقيد التقييمات المرتبطة بها، فإن القيمة الحالية لمطلوبات المنافع المحددة تتأثر بشكل جوهري بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل تقرير مالي سنوي.

يُعد معدل الخصم من أكثر الافتراضات تأثيراً. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار عوائد سندات الشركات عالية الجودة أو السندات الحكومية المقومة بنفس العملة وبأجال استحقاق تقارب مدة الالتزام.

يتم تحديد معدلات الوفيات بالرجوع إلى جداول الوفيات المنشورة والمتاحة للدول المعنية، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة الديموغرافية عند توفرها.

يتم تحديد الزيادات المستقبلية في الرواتب بالاستناد إلى معدلات التضخم المتوقعة، واتجاهات السوق، وسياسات الأجور والترقيات داخل المجموعة.

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

٧-٥ تكلفة إنجاز المشاريع

تقوم المجموعة بتقدير تكلفة إكمال المشاريع لتحديد التكلفة العائدة على الإيرادات التي يتم إثباتها. وتتضمن هذه التقديرات، من بين بنود أخرى، تكاليف الإنشاء، وأوامر التغيير، وتكلفة الوفاء بالإلتزامات التعاقدية الأخرى إلى العملاء. ويتم فحص هذه التقديرات على مدد منتظمة. وقد تؤثر أي تغييرات لاحقة في التكلفة المقدرة للإنجاز على نتائج الفترات اللاحقة.

٨-٥ مبدأ الاستمرارية

تجاوزت مطلوبات المجموعة المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١١٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (١٦٧,٦ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م).

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في موازلة أعمالها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة من الأنشطة التشغيلية، وتوافر التسهيلات التمويلية القائمة، واستمرار إمكانية الحصول على مصادر تمويل إضافية عند الحاجة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، حققت المجموعة تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية بلغت حوالي ١٥٩ مليون ﷲ سعودي (١٠٤ مليون ﷲ في ٢٠٢٤ م)، مما يدعم قدرة المجموعة على تمويل عملياتها والوفاء بمطلوبات عند استحقاقها.

بناءً على هذا التقييم، خلصت الإدارة إلى أن لدى المجموعة موارد مالية كافية لمواصلة عملياتها في المستقبل المنظور، ولا توجد شكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار في موازلة أعمالها. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات									
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م									
التكلفة:									
أراضي	مباني	مباني مقامة على أراضي مستأجرة	تحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وبرامج	وسائل نقل وانتقال	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٣٢,٦٨٦,٩٦٠	٣٨٧,٥٣٧,٤٩٥	٣٩,٦٧٤,٣٥٦	١١٦,٨٩٦,٥٧٢	٤١,٨٣٢,٨٥٦	١٢,١٠٧,١٥٧	٥,٣٥٩,١٥١	٦١,٣٣٥,٥٧٠	٧٣٥,٩٥٧,٩١٧
-	-	(١,٨٦٧,٢٣٩)	-	-	-	-	-	-	(١,٨٦٧,٢٣٩)
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٣٢,٦٨٦,٩٦٠	٣٨٥,٦٧٠,٢٥٦	٣٩,٦٧٤,٣٥٦	١١٦,٨٩٦,٥٧٢	٤١,٨٣٢,٨٥٦	١٢,١٠٧,١٥٧	٥,٣٥٩,١٥١	٦١,٣٣٥,٥٧٠	٧٣٤,٠٩٠,٦٧٨
-	-	-	٨٩٦,٣٩٣	١٩,٩٧٥,٩٥١	٤,٨٥٥,٤٢٥	١,٤٢٢,١٣٥	٢,٠٧٥,٢٠٠	٩٥,١٨٢,٧٥٨	١٢٤,٤٠٧,٨٦٢
-	-	٦٣,٨٣٧,٩٥٦	٦,٢٩٠,٨١٦	-	٢٨٠,٨٠٥	-	-	(٧٠,٤٠٩,٥٧٧)	-
-	-	-	(٣,٠٧٩,٩٩٣)	(٤,٣٢١,١٢٣)	(٣,٣٠٢,٠٨٦)	(٢,٥٣٣,٠٥٧)	(٥٢١,٣٠٠)	-	(١٣,٧٥٧,٥٥٩)
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٣٢,٦٨٦,٩٦٠	٤٤٩,٥٠٨,٢١٢	٤٣,٧٨١,٥٧٢	١٣٢,٥٥١,٤٠٠	٤٣,٦٦٧,٠٠٠	١٠,٩٩٦,٢٣٥	٦,٩١٣,٠٥١	٨٦,١٠٨,٧٥١	٨٤٤,٧٤٠,٩٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م									
الاستهلاك المتراكم:									
-	(١١,٧٥٥,٧٢٢)	(١٦٦,١٤٥,٩٨٩)	(١٨,٠٧٩,٣٩١)	(٤٦,٢٢٧,٠١٤)	(١٩,٠٤٧,١٩٤)	(٦,٠٣١,٢٥٠)	(٣,٥٢١,٣٩٤)	-	(٢٧٠,٨٠٧,٩٥٤)
-	٧٣,٠٠٣	-	-	-	-	-	-	-	٧٣,٠٠٣
-	(١١,٧٥٥,٧٢٢)	(١٦٦,٠٧٢,٩٨٦)	(١٨,٠٧٩,٣٩١)	(٤٦,٢٢٧,٠١٤)	(١٩,٠٤٧,١٩٤)	(٦,٠٣١,٢٥٠)	(٣,٥٢١,٣٩٤)	-	(٢٧٠,٧٣٤,٩٥١)
-	(١,١٤٠,٨٠٨)	(٢٣,٩٢١,٢٣٣)	(٤,٠٣٤,٦٢٨)	(١١,١٥٨,١٠١)	(٣,٨٩٠,٧٥٩)	(١,٤٣٩,٨٣٤)	(٨٨٥,١٦٤)	-	(٤٦,٤٧٠,٥٢٧)
-	-	-	٢,٣٠٦,٦١٦	٣,٧٢٦,١٧٢	٣,٢٢٥,٥١٤	٢,٤٦٣,٧٥٥	٥٢١,٢٩١	-	١٢,٢٤٣,٣٤٨
-	(١٢,٨٩٦,٥٣٠)	(١٨٩,٩٩٤,٢١٩)	(١٩,٨٠٧,٤٠٣)	(٥٣,٦٥٨,٩٤٣)	(١٩,٧١٢,٤٣٩)	(٥,٠٠٧,٣٢٩)	(٣,٨٨٥,٢٦٧)	-	(٣٠٤,٩٦٢,١٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م									
صافي القيمة الدفترية:									
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	١٩,٧٩٠,٤٣٠	٢٥٩,٥١٣,٩٩٣	٢٣,٩٧٤,١٦٩	٧٨,٨٩٢,٤٥٧	٢٣,٩٥٤,٥٦١	٥,٩٨٨,٩٠٦	٣,٠٢٧,٧٨٤	٨٦,١٠٨,٧٥١	٥٣٩,٧٧٨,٨٥١
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٢٠,٩٣١,٢٣٨	٢١٩,٥٩٧,٢٧٠	٢١,٥٩٤,٩٦٥	٧٠,٦٦٩,٥٥٨	٢٢,٧٨٥,٦٦٢	٦,٠٧٥,٩٠٧	١,٨٣٧,٧٥٧	٦١,٣٣٥,٥٧٠	٤٦٣,٣٥٥,٧٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدل									

- كافة الأراضي مرهونة لبنوك محلية كضمان للقروض التي حصلت عليها المجموعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٤).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة برسملة تكلفة إقراض تتعلق بموجودات مؤهلة بمبلغ ١٠,٨١٧,٧٦١ ﷲ باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٦,٧٨% إلى ٨,٧٢% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٧,١٩٠,٢٥١ ﷲ) (باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٧,٢٢% إلى ٩,١٠% سنوياً) (إيضاح ٢٤).

- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في إنشاء فروع جديدة ما زالت قيد الإنشاء.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٦. ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)									
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م									
التكلفة:									
أراضي	مباني	أراضي مقامة على مباني مستأجرة	تحسينات على مباني مستأجرة	ألات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وبرامج	وسائل نقل وانتقال	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
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
-	-	(٧٧٤,٦٧٠)	-	-	-	-	-	-	(٧٧٤,٦٧٠)
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	١٧,٨١١,١٣٤	٣٨٣,٩٩٩,٢٣٥	٥١,٧٠٢,٠٠٩	٩٩,٧٤٤,٠٩٢	٣٨,٥١٣,٨١٤	١٠,٣٧٤,٦٥٠	٥,٢٣٥,٠٩٠	٣٢,٥٣٨,٩٣٦	٦٧٨,٤٤٦,٧٦٠
-	-	-	-	٢٧,٥٨٣,٧٢٥	٤,٣٦٧,٦٩٠	٢,٣٧٩,٣٦١	٢٢٠,٠٦١	٦٤,٠٧٦,٩٢٢	٩٨,٦٢٧,٧٥٩
-	-	٢٩,٢٨٧,٠٣٧	٥,٧٥١,١٥٩	-	٢٤٢,٠٩٢	-	-	(٣٥,٢٨٠,٢٨٨)	-
-	١٤,٨٧٥,٨٢٦	(١٤,٨٧٥,٨٢٦)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(١٢,٧٤٠,١٩١)	(١٧,٧٧٨,٨١٢)	(١٠,٤٣١,٢٤٥)	(١,٢٩٠,٧٤٠)	(٦٤٦,٨٥٤)	(٩٦,٠٠٠)	-	(٤٢,٩٨٣,٨٤٢)
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٣٢,٦٨٦,٩٦٠	٣٨٥,٦٧٠,٢٥٥	٣٩,٦٧٤,٣٥٦	١١٦,٨٩٦,٥٧٢	٤١,٨٣٢,٨٥٦	١٢,١٠٧,١٥٧	٥,٣٥٩,١٥١	٦١,٣٣٥,٥٧٠	٧٣٤,٠٩٠,٦٧٧
الاستهلاك المتراكم:									
-	(٨,٨٣٦,٠٧١)	(١٥٨,٨٣٩,٣٤٣)	(٣٢,٨٥٣,١٩٢)	(٤٥,٧٤٩,٥٦٦)	(١٦,٧٤١,٢٦٦)	(٥,٤٢٩,٤٩٩)	(٢,٦٩٨,٩٧٣)	-	(٢٧١,١٤٧,٩١٠)
-	-	٧,٢٩٣	-	-	-	-	-	-	٧,٢٩٣
-	(٨,٨٣٦,٠٧١)	(١٥٨,٨٣٢,٠٥٠)	(٣٢,٨٥٣,١٩٢)	(٤٥,٧٤٩,٥٦٦)	(١٦,٧٤١,٢٦٦)	(٥,٤٢٩,٤٩٩)	(٢,٦٩٨,٩٧٣)	-	(٢٧١,١٤٠,٦١٧)
-	(١,١٣٤,٩٨٠)	(٢١,٧٦٥,٧٩٣)	(٣,٠٠٥,٠٠١)	(٨,٧٤١,٣٦٤)	(٣,٥٨٢,٢٤٩)	(١,٢٣٨,١٧٨)	(٨٨٦,٤٢١)	-	(٤٠,٣٥٣,٩٨٦)
-	(١,٧٨٤,٦٧١)	١,٧٨٤,٦٧١	-	-	-	-	-	-	-
-	-	١٢,٧٤٠,١٨٧	١٧,٧٧٨,٨٠٢	٨,٢٦٣,٩١٦	١,٢٧٦,٣٢١	٦٣٦,٤٢٧	٦٤,٠٠٠	-	٤٠,٧٥٩,٦٥٣
-	(١١,٧٥٥,٧٢٢)	(١٦٦,٠٧٢,٩٨٥)	(١٨,٠٧٩,٣٩١)	(٤٦,٢٢٧,٠١٤)	(١٩,٠٤٧,١٩٤)	(٦,٠٣١,٢٥٠)	(٣,٥٢١,٣٩٤)	-	(٢٧٠,٧٣٤,٩٥٠)
صافي القيمة الدفترية:									
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٢٠,٩٣١,٢٣٨	٢١٩,٥٩٧,٢٧٠	٢١,٥٩٤,٩٦٥	٧٠,٦٦٩,٥٥٨	٢٢,٧٨٥,٦٦٢	٦,٠٧٥,٩٠٧	١,٨٣٧,٧٥٧	٦١,٣٣٥,٥٧٠	٤٦٣,٣٥٥,٧٢٧
٣٨,٥٢٧,٨٠٠	٨,٩٧٥,٠٦٣	٢٢٥,١٦٧,١٨٥	١٨,٨٤٨,٨١٧	٥٣,٩٩٤,٥٢٦	٢١,٧٧٢,٥٤٨	٤,٩٤٥,١٥١	٢,٥٣٦,١١٧	٣٢,٥٣٨,٩٣٦	٤٠٧,٣٠٦,١٤٣

- كافة الأراضي مرهونة لبنوك محلية كضمان للقروض التي حصلت عليها المجموعة كما هو مبين في إيضاح رقم (١٤).

- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م قامت المجموعة برسملة تكلفة إقتراض تتعلق بموجودات مؤهلة بمبلغ ٧,١٩٠,٢٥١ ﷲ باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٧,٢٢٪ إلى ٩,١٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥,٣٣٩,٧٢٣ ﷲ) باستخدام معدل رسملة يتراوح بين ٧,٢٢٪ إلى ٨,٥٩٪ سنوياً) (إيضاح ٢٤).

- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في إنشاء فروع جديدة ما زالت قيد الإنشاء.

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي ﷲ)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة على النحو التالي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٨,٩٧٤,٥٤٨	٤٥,١٤١,٢٠٨	تكاليف النشاط (إيضاح ٢٠)
١٥٠,٣٩٦	٦٢,٤٠٤	مصروفات تسويق (إيضاح ٢١)
١,٢٢٩,٠٤٢	١,٢٦٦,٩١٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٤٠,٣٥٣,٩٨٦	٤٦,٤٧٠,٥٢٧	

٧. عقود الإيجار

١-٧ موجودات حق الاستخدام

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التكلفة
٣٩٩,١٦٨,٦٢٣	٣٦٧,٣٥٨,٤٦٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٣٦,٨٤٨	٨٢,١٥٩,٥١٧	إضافات خلال السنة
(٣٣,٨٤٧,٠٠٦)	(٢,٠٠١,٤٦٥)	انتهاء عقود إيجار خلال السنة
-	(١,٦٥٧,٥٤٦)	تعديل عقود إيجار خلال السنة
٣٦٧,٣٥٨,٤٦٥	٤٤٥,٨٥٨,٩٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم
(٨٩,٩٨٧,٨٢٧)	(١١٤,٦٨٩,٧٤٦)	الرصيد في ١ يناير
(٢٤,٧٠١,٩١٩)	(٢٦,٤٧٨,٦٦١)	استهلاك السنة
(١١٤,٦٨٩,٧٤٦)	(١٤١,١٦٨,٤٠٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢٥٢,٦٦٨,٧١٩	٣٠٤,٦٩٠,٥٦٤	صافي القيمة الدفترية

تم توزيع الاستهلاك المحمل على السنة على النحو التالي :

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤,٤٩٢,١٣٢	٢٦,٢٧٣,٠٢٩	تكاليف النشاط (إيضاح ٢٠)
٢٠٩,٧٨٧	٢٠٥,٦٣٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٢٤,٧٠١,٩١٩	٢٦,٤٧٨,٦٦١	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٧. عقود الإيجار (تتمة)

٢-٧ مطلوبات عقود الإيجار

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٦٩,٤٤٩,٩١٦	٣٢١,٩٢٢,٥٣٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٣٦,٨٤٨	٨٢,١٥٩,٥١٧	إضافات خلال السنة
(٣٦,٤٩٠,٥٤٤)	(٢,٧١٢,٦٨٥)	انتهاء عقود إيجار خلال السنة
-	(١,٦٥٧,٥٤٦)	تعديل عقود إيجار خلال السنة
٢٢,٢٧٤,٦٠٦	٢٤,٦٧٩,٤٢٦	تكاليف تمويل
(٣٥,٣٤٨,٢٩٦)	(٥٠,٩٥٤,٨٤١)	المسدد خلال السنة
٣٢١,٩٢٢,٥٣٠	٣٧٣,٤٣٦,٤٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٢,٢٤٩,٦٤٥	٤٥,٤٣٣,٩٠٦	الجزء المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٢٧٩,٦٧٢,٨٨٥	٣٢٨,٠٠٢,٤٩٥	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود إيجار
٣٢١,٩٢٢,٥٣٠	٣٧٣,٤٣٦,٤٠١	إجمالي مطلوبات عقود الإيجار

٣-٧ المبالغ المثبتة ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والتي تخص عقود الإيجار كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤,٧٠١,٩١٩	٢٦,٤٧٨,٦٦١	مصروفات استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٢,٢٧٤,٦٠٦	٢٤,٦٧٩,٤٢٦	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الإيجار
٣,٥١١,٦٠١	٤,٣٤٥,٣٥١	مصروفات الإيجار للعقود قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
٥٠,٤٨٨,١٢٦	٥٥,٥٠٣,٤٣٨	

٨. موجودات غير ملموسة

تتضمن الموجودات غير الملموسة قيمة شهرة ناتجة من الاستحواذ على نشاط تجاري (نشاط رياضات الدفاع عن النفس) خلال عام ٢٠١٧ م، بالإضافة لبرامج وأنظمة آلية لخدمة النشاط، وتمثلت الحركة على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

مشروعات تحت			
إجمالي	الشهرة (ب)	التنفيذ (أ)	برامج
التكلفة:			
٦,٢٩٢,٧٨٦	٩٣٧,٤٦٠	٣,٩٤٤,٧١٢	١,٤١٠,٦١٤
٨٧٨,٣٢٨	-	٧٧٢,٩٦٢	١٠٥,٣٦٦
-	-	(٣,٦٥٦,٠٨٦)	٣,٦٥٦,٠٨٦
(٥٣٤,٠٤٢)	-	-	(٥٣٤,٠٤٢)
٦,٦٣٧,٠٧٢	٩٣٧,٤٦٠	١,٠٦١,٥٨٨	٤,٦٣٨,٠٢٤
٣,٩٦٧,٠٤١	-	٢,٤٢٠,٠٨٨	١,٥٤٦,٩٥٣
-	-	(٣,٤٨١,٦٧٦)	٣,٤٨١,٦٧٦
(٤٥١,٤٩٨)	-	-	(٤٥١,٤٩٨)
١٠,١٥٢,٦١٥	٩٣٧,٤٦٠	-	٩,٢١٥,١٥٥
الإطفاء المتركم:			
٩٥١,٦٨٢	-	-	٩٥١,٦٨٢
٧٥٥,٠٢٣	-	-	٧٥٥,٠٢٣
(٤٥٥,٣٥٦)	-	-	(٤٥٥,٣٥٦)
١,٢٥١,٣٤٩	-	-	١,٢٥١,٣٤٩
٩٦٢,١٢١	-	-	٩٦٢,١٢١
(٤٥٠,٦٨٧)	-	-	(٤٥٠,٦٨٧)
١,٧٦٢,٧٨٣	-	-	١,٧٦٢,٧٨٣
صافي القيمة الدفترية			
٨,٣٨٩,٨٣٢	٩٣٧,٤٦٠	-	٧,٤٥٢,٣٧٢
٥,٣٨٥,٧٢٣	٩٣٧,٤٦٠	١,٠٦١,٥٨٨	٣,٣٨٦,٦٧٥

(أ) تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في برامج وأنظمة آلية لخدمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

(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:

عينت إدارة المجموعة خبيراً خارجياً لإجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة الاستخدامية. يتطلب استخدام هذه الطريقة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية وتحديد معدل الخصم لحساب القيمة الحالية لهذه التدفقات على مدى فترة زمنية محددة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قامت المجموعة بتحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة، وكان المبلغ القابل للاسترداد أكبر من القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد.

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي ﷻ)

٨. موجودات غير ملموسة (تتمة)

(ب) الشهرة (تتمة) :

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 ٢٠٣٠ م. الافتراضات الرئيسية الأخرى هي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٣,٧٣٪	١٥,١٪	سعر الخصم
٢٪	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.

(ج) تم توزيع مصروف الإطفاء خلال العام كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١١٩,٤٠٤	٧٥,٧٥٦	تكاليف النشاط (إيضاح ٢٠)
٧,٢٠٦	٦,٨٠٠	مصروفات تسويق (إيضاح ٢١)
٦٢٨,٤١٣	٨٧٩,٥٦٥	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٢)
٧٥٥,٠٢٣	٩٦٢,١٢١	

٩. مخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٦٧٠,٧٤٦	٣,٠٢٦,٧٢٩	قطع غيار
٣,٤٦٩,٩٤٣	٣,٤٥٠,٨٥٩	مواد تشغيل وصيانة
٣,٣٠٧,٦١٦	٢,١٥٧,٣١٠	بضاعة بغرض البيع
١٠,٤٤٨,٣٠٥	٨,٦٣٤,٨٩٨	
(٥٢١,٠٦٠)	(٥٦٣,٣٧٥)	يطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٩,٩٢٧,٢٤٥	٨,٠٧١,٥٢٣	

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم للسنة المنتهية في:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٥٢١,٠٦٠	الرصيد في ١ يناير
٥٢١,٠٦٠	٤٢,٣١٥	المحمل للسنة (إيضاح ٢٠)
٥٢١,٠٦٠	٥٦٣,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷻ)

١٠. ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,٧٣٤,٧٧٩	١٣,٩٥٦,٩٤٧	ذمم مدينة تجارية
(١,٩٦٥,١٧٢)	(١,٩٦٥,١٧٢)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٢٨,٧٦٩,٦٠٧	١١,٩٩١,٧٧٥	

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية والمخاطر الائتمانية:

أقل من ٣٠	٣١ - ٩٠	٩١ - ١٨٠	١٨١ - ٢٧٠	٢٧١ - ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	الاجمالي	
يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا	يومًا		
٥,٨٣٣,١٤٦	٧٢٨,٣٠٨	٥,٢٢٧,٨٠٩	٢٠٢,٣٥٥	١٥٧	١,٩٦٥,١٧٢	١٣,٩٥٦,٩٤٧	٢٠٢٥ م
٢٨,٤٦٤,٦١٦	٢٧٩,٩٩٤	٢٤,٩٩٧	-	-	١,٩٦٥,١٧٢	٣٠,٧٣٤,٧٧٩	٢٠٢٤ م

يشمل الرصيد الرئيسي ضمن إجمالي الذمم المدينة التجارية ٦,٢ مليون ريال رصيد مستحق على جهة حكومية.

١١. مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
(إيضاح ٣٥)	(إيضاح ٣٥)	(إيضاح ٣٥)	(إيضاح ٣٥)	
١٦,٥١٦,٩١٠	١٧,١٠٣,٩٧٨	١٦,٥١٦,٩١٠	١٧,١٠٣,٩٧٨	مصرفات مدفوعة مقدمًا
٥,٣١٠,٣٩٩	٥,٤٤٣,١٩١	٥,٣١٠,٣٩٩	٥,٤٤٣,١٩١	هامش خطابات ضمان
١,٧٢٤,٨٥٠	١,٨٦٥,٥٣٧	١,٧٢٤,٨٥٠	١,٨٦٥,٥٣٧	مدفوعات مقدمة للموظفين
٨٨٣,١١٨	١,٤٥٦,٢١٥	٨٨٣,١١٨	١,٤٥٦,٢١٥	مدفوعات مقدمة للموردين
٨٣٦,٤٩٥	٨٢٢,٤٩٥	٨٣٦,٤٩٥	٨٢٢,٤٩٥	تأمينات مستردة
-	٢,٠٥٣,٠٧٩	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (المساهمين) (إيضاح ٢٨)
-	٤٥١,٤٧٣	-	٢٦٥,٣٦٢	إيرادات مستحقة
٢٥,٢٧١,٧٧٢	٢٩,١٩٥,٩٦٨	٢٥,٢٧١,٧٧٢	٢٩,١٩٥,٩٦٨	
(١٦٤,٠٠٠)	-	(١٦٤,٠٠٠)	-	انخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى
٢٥,١٠٧,٧٧٢	٢٩,١٩٥,٩٦٨	٢٥,١٠٧,٧٧٢	٢٩,١٩٥,٩٦٨	
-	-	-	-	حركة الإنخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى:
-	-	-	١,٣٥٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١٦٤,٠٠٠	-	١٦٤,٠٠٠	(١,٣٥٠,٠٠٠)	مستخدم خلال السنة
١٦٤,٠٠٠	-	١٦٤,٠٠٠	-	الرصيد نهاية السنة

١٢. نقد ومعادلات النقد

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٩٤٠,٨٦٨	٤٦,٤٦٨,٢٠٩	بنوك - حسابات جارية
٨٥,٥٣٨	٢٠٨,٢١٦	النقد بالصندوق
٥,٠٢٦,٤٠٦	٤٦,٦٧٦,٤٢٥	

١٣. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١١٤,٤ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٤ مليون ريال) ومقسم إلى ١١٤,٤ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٤ مليون سهم) مدفوعة بالكامل، بقيمة اسمية تبلغ واحد ريال لكل سهم. تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية (تداول) بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢٥ م (٢٧ محرم ١٤٤٧ هـ) تحت رمز التداول ٦٠١٨. وعقب الطرح العام الأولي، أصدرت الشركة عدد ١٠,٤ مليون سهم جديد بسعر ٧,٥ ﷲ للسهم، محققةً متحصلات إجمالية قدرها ٧٨ مليون ﷲ. وقد تم تخصيص مبلغ ١٠,٤ مليون ﷲ للقيمة الاسمية للأسهم المصدره، ومبلغ ٥,٦٣ مليون ﷲ لتغطية تكاليف الطرح المرتبطة مباشرة بأسهم زيادة رأس المال المطروحة للاكتتاب العام (إيضاح ٣٤)، في حين تم تسجيل مبلغ ٦١,٩٧ مليون ﷲ كعلاوة إصدار أسهم، وقد نتج عن الطرح العام الأولي زيادة في رأس مال الشركة وعلاوة إصدار الأسهم وفقاً لذلك.

١٤. قروض طويلة الأجل

- بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ) وقعت المجموعة اتفاقية تجديد تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية، لتحديث بيانات التسهيلات الائتمانية المسحوبة مسبقاً من المجموعة خلال الأعوام الماضية بنسب متغيرة بقيمة ٥٧ مليون ﷲ. ويتم سداد تلك القروض على دفعات ربع سنوية لمدة خمس سنوات مع فترة سماح مدتها سنة واحدة. وسيتم سداد آخر قسط بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٦ م. وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٥٩٧,٣٦٧ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٥,٥٤١,١٥٠ ﷲ). إن القرض المشار إليه مضمون مقابل رهن أراضي (إيضاح ٦)، وفيما يلي بيانات رهونات صكوك الأراضي المرهونة (إيضاح ٦):

رقم الصك	التاريخ
٨١٤٠٠٦٠٠٥٥٣	١٤٤١-٣-٢٢ هـ
٣١٤٠٠٦٠٠٥٧٩١	١٤٤١-٦-١٧ هـ
٩١٤٠٠٦٠٠٥٧٩٠	١٤٤١-٦-١٧ هـ

- في ١٥ فبراير ٢٠٢٥ م (الموافق ١٦ شعبان ١٤٤٦ هـ)، وقعت المجموعة عقد تسهيلات ائتمانية مع بنك محلي آخر للحصول على تسهيلات بمبلغ ١٧٥ مليون ﷲ. يتم احتساب عمولة على هذه التسهيلات بنسب متغيرة. وسيتم سداد آخر قسط بتاريخ ١ يونيو ٢٠٣٠ م. بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١١٦,٣٣٥,٧٩٣ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٠٣,٦٨٦,٣٧٠ ﷲ). القرض مضمون مقابل رهن أرض (إيضاح ٦). فيما يلي بيانات رهن صك الأرض (إيضاح ٦):

رقم الصك	التاريخ
٧١٨٥٠٧٠٠٠٥٦٨	١٤٤٥-٨-٥ هـ

١٤. قروض طويلة الأجل (تتمة)

- بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (الموافق ٦ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ) وقعت المجموعة عقد تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك الحكومية للحصول على تمويل بمبلغ ١٠ مليون ﷲ، مقابل رسوم خدمات إدارية سنوية قدرها ٤٠٠,٠٠٠ ﷲ. ويتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية لمدة خمس سنوات، تبدأ من تاريخ استلام أول دفعة مع فترة سماح مدتها سنة واحدة. وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ لاشيء ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٧٥٠,٠٠٠ ﷲ).
- بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥ م (الموافق ٢٤ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ) وقعت المجموعة عقد تسهيلات ائتمانية مع أحد البنوك المحلية للحصول على تمويل بمبلغ ٢٠ مليون ﷲ. ويتم سداد هذا القرض على أقساط ربع سنوية لمدة سبع سنوات تبدأ من تاريخ أول عملية سحب لكل قسط، مع فترة سماح مدتها سنتان. وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٩,٩٩٥,٨٣٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٩,٩٩٥,٨٣٠ ﷲ).

جميع القروض التي حصلت عليها المجموعة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية.

فيما يلي بيان لحركة القروض:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	الرصيد في ١ يناير
١٤٩,٧٣٦,٠١٦	١١٢,٩٧٠,٠٧٧	القروض المستلمة خلال السنة
(١٠٩,٣٨٨,٦٤٨)	(١١٦,٠١٤,٤٣٦)	المدفوعات خلال السنة
١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	١٣٩,٩٢٨,٩٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٤,٠٣١,٢٢٧	١٠٧,٥٣٠,٥٤٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٨,٩٤٢,١٢٣	٣٢,٣٩٨,٤٥١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	١٣٩,٩٢٨,٩٩١	إجمالي

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٨,٩٤٢,١٢٣	٣٢,٣٩٨,٤٥١	أقل من سنة واحدة
٢٩,٣١٠,٨١٣	٣٦,٥٩٤,٢١٠	ما بين سنة وستين
٥٤,٧٢٠,٤١٤	٧٠,٩٣٦,٣٣٠	ما بين سنتين إلى خمس سنوات
١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	١٣٩,٩٢٨,٩٩١	

١٥. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

تتضمن مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المنافع الخاصة بنهاية الخدمة ومخصص الإجازات 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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥,٣٥٢,٠٠٠	٢٧,١٨٣,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢,٧٩٢,٠٠٠	٤,٠١٩,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة العائد
١,١٣٥,٠٠٠	١,٥٥٨,٠٠٠	تكلفة الفائدة
(٧,٧٤٠,٧٩٥)	(٧,٧٦٢,٧٤٠)	المنافع المدفوعة
٥,٦٤٤,٧٩٥	٨,٧٨١,٧٤٠	إعادة قياس المطلوبات الإكتوارية
٢٧,١٨٣,٠٠٠	٣٣,٧٧٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم عرض منافع الموظفين في قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤,٦٧٦,١١٠	٣٠,١٢٢,١٧٩	منافع الموظفين طويلة الأجل
٢,٥٠٦,٨٩٠	٣,٦٥٦,٨٢١	منافع الموظفين قصيرة الأجل (إيضاح ١٧)
٢٧,١٨٣,٠٠٠	٣٣,٧٧٩,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الافتراضات المالية
%٥,٧	%٥,٢	معدل الخصم
%٠,٧٥	%٢,٧	معدل الزيادة في الرواتب

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:

٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م		
انخفاض ١٪	زيادة ١٪	انخفاض ١٪	زيادة ١٪	
٢٨,٨١٨,٠٠٠	٢٥,٧٣٧,٠٠٠	٣٦,٢٣٩,٠٠٠	٣١,٦٣٨,٠٠٠	معدل الخصم
٢٥,٦٥٦,٠٠٠	٢٨,٨٨٧,٠٠٠	٣١,٥٧١,٠٠٠	٣٦,٢٧٨,٠٠٠	معدل الزيادة في المرتبات

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

١٦. مطلوبات عقود

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧٦,٣٢٨,٦٩٤	٩٤,٣٨٨,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير
٣٤٦,٨٤٥,٠٨٣	٣٨٥,٥٥٨,٠٨٩	إضافات خلال السنة
(٢٦٠,٤١٧,٣٥٨)	(٣٠٩,٥٨٥,٩٣٥)	المثبت خلال السنة كإيرادات من الاشتراكات (إيضاح ١٩)
(٣٩,١٤٩,٨٤٣)	(٣٨,٢٥٥,٩٣٨)	المثبت خلال السنة كإيرادات من التدريب الشخصي والخدمات الصحية الأخرى (إيضاح ١٩)
(٩٢٧,٨٦٧)	(٢,٠٧٠,٣٣٣)	المثبت خلال السنة كإيرادات من بيع الملحقات (إيضاح ١٩)
(٢٦,٩٣٠,٨٨٨)	(٢٦,٣٢٦,٧٩٤)	المثبت خلال السنة كإيرادات للحلول الرياضية (إيضاح ١٩)
(١,٣٥٨,٩٣١)	(١,٤٨٤,٦٥٦)	المثبت خلال السنة كإيرادات أخرى (إيضاح ٢٣)
٩٤,٣٨٨,٨٩٠	١٠٢,٢٢٣,٣٢٣	الرصيد في نهاية السنة
		تم عرض مطلوبات العقود في قائمة المركز المالي كالتالي:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٣,٦٥٦,٩٣٧	١٠١,٥٥٩,٨٨٤	الجزء المتداول من مطلوبات عقود
٧٣١,٩٥٣	٦٦٣,٤٣٩	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود
٩٤,٣٨٨,٨٩٠	١٠٢,٢٢٣,٣٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٧. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٢,٣٨٧,٣٨٩	١٤,٤٧٢,٤٩٥	مستحقات للموظفين(*)
٤,٨٢٩,١٠٥	١,٦٧١,٩٧٧	مصروفات مستحقة
١,٣١٥,٩٨٨	٦٣٧,٢٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١٨,٥٣٢,٤٨٢	١٦,٧٨١,٧٣٤	

(*) يتضمن رصيد مستحقات الموظفين أعلاه رصيد الإجازات المستحقة للموظفين بمبلغ ٣,٦٥٦,٨٢١ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٢,٥٠٦,٨٩٠ ﷲ) تم وضع سياسة خاصة بترحيل أرصدة هذه الاجازات وتمت الموافقة على تلك السياسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وفقاً لذلك تم احتساب مخصص الاجازات من قبل خبير اكتوبري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وباستخدام نفس الافتراضات المستخدمة في مطلوبات المنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٥).

١٨. الزكاة

(أ) الموقف الزكوي والضريبي :

أولاً: الزكاة:

- استلمت الشركة آخر ربط نهائي عن الأعوام من ٢٠١٦ م وحتى ٢٠١٨ م بقيمة ٨٤,٠١٧ ﷲ في تاريخ ١٤ مارس 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 ٢٠٢٤ 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 مواعيدها .

ثالثاً: ضريبة الاستقطاع:

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

رابعاً: الجمارك:

- في ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٥ م، صدر قرار من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتحصيل فروقات في البيانات الجمركية عن الأعوام من ٢٠٢٠ م وحتى ٢٠٢٤ م بقيمة ١٦,٦٤١ ﷲ. وقد قامت المجموعة بسداد هذه الفروقات بالكامل خلال السنة.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	صافي الدخل المعدل
٣٧,٠٣٨,٥٠١	٤٢,٢٢٨,٢٣٣	ربح السنة قبل الزكاة
-	٢٥,٥٤٧	يضاف تكاليف غير واجبة الخصم
٣٧,٠٣٨,٥٠١	٤٢,٢٥٣,٧٨٠	الربح المعدل (أ)
		الإضافات
١٦٥,٧٣٩,٨٠٩	٢٧١,٥٧٢,٢٠٩	حقوق الملكية قبل مصروف الزكاة
٥٥٥,٦٧٠,٣٥٩	٥٨١,٢٨٧,٠٣٨	المطلوبات
-	٢٥,٥٤٧	تعديلات
٧٢١,٤١٠,١٦٨	٨٥٢,٨٨٤,٧٩٤	إجمالي الموجودات غير المتداولة
(٧٢١,٤١٠,١٦٨)	(٨٥٢,٨٥٩,٢٤٧)	الوعاء الزكوي (ب)
-	٢٥,٥٤٧	مخصص الزكاة (أ) أو (ب) أيهما أكبر × ٢,٥ %
٩٣٤,١٣٢	١,٠٦١,٣٦٨	

١٨. الزكاة (تتمة)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٠٢,٥٤٩	١,٠٠٨,١٥١	الرصيد في بداية السنة
(٧٢٨,٥٣٠)	(١,٠٠٨,١٥١)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٩٣٤,١٣٢	١,٠٦١,٣٦٨	الزكاة المستحقة عن السنة
١,٠٠٨,١٥١	١,٠٦١,٣٦٨	الرصيد في نهاية السنة

١٩. الإيرادات

١-١٩ تصنيف الإيرادات حسب نوع المنتج / الخدمة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٦٠,٤١٧,٣٥٨	٣٠٩,٥٨٥,٩٣٥	اشتراكات وعضويات
٣٩,١٤٩,٨٤٣	٣٨,٢٥٥,٩٣٨	التدريب الشخصي والخدمات الصحية الأخرى
٩٢٧,٨٦٧	٢,٠٧٠,٣٣٣	بيع الملحقات والخدمات الأخرى (أ)
٢٤,٨٣٨,٣٠٢	١٨,٣٦١,٦٩٨	الحلول الرياضية
٨١٠,٧١٠	٥,٥٨٣,٩١٣	عقود الإنشاء والتطوير
١,٢٨١,٨٧٦	٢,٣٨١,١٨٣	بيع المعدات (ب)
٢٦,٩٣٠,٨٨٨	٢٦,٣٢٦,٧٩٤	إيرادات من عقود الصيانة
٣٢٧,٤٢٥,٩٥٦	٣٧٦,٢٣٩,٠٠٠	

٢-١٩ تصنيف الإيرادات حسب توقيت الاعتراف بالإيراد

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٢٥,٦٨٧,٣٧٨	٣٦٨,٥٨٤,٧٥٤	على مدار الزمن
١,٧٣٨,٥٧٨	٧,٦٥٤,٢٤٦	في نقطة من الزمن (أ + ب)
٣٢٧,٤٢٥,٩٥٦	٣٧٦,٢٣٩,٠٠٠	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٢٠. تكاليف الإيرادات

٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥ م	
١٠٣,٧٢٩,٦٤٤	١١٥,٥٠٠,٤٣٧	الأجور والمرتببات والمزايا الأخرى
٣٨,٩٧٤,٥٤٨	٤٥,١٤١,٢٠٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٤,٤٩٢,١٣٢	٢٦,٢٧٣,٠٢٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١٩,٢٤٤,٤٦٩	٢٤,١٨٩,٥٧١	كهرباء ومياه
١٥,٠٦٣,٩٧٠	١٤,٧٩٦,٤٤٧	تكلفة عقود البناء والتطوير
١٣,٣١٤,٨٤٩	١٥,١٨٤,٧٤٧	صيانة ومستلزمات ونظافة
٣,٥٢٤,٦٤٨	٥,٣٥٨,٦٧٩	وقود وزيوت
٨٥١,٨٨٧	٤,٤١٧,٧٣١	تكلفة بيع أدوات رياضية
٣,٥١١,٦٠١	٤,٣٤٥,٣٥١	إيجارات
١,٨٣٥,٠١٢	١,٩٥٣,٢٧٣	رسوم حكومية واشتراكات
١,٢٠٧,٥٥٣	١,٢٨٩,١٩١	هاتف وبريد
١١٩,٤٠٤	٧٥,٧٥٦	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٥٢١,٠٦٠	٤٢,٣١٥	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٤,٣٤٦,٦٧٩	٥,١٩٨,٥٦٨	أخرى
٢٣٠,٧٣٧,٤٥٦	٢٦٣,٧٦٦,٣٠٣	

٢١. مصروفات تسويق

٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥ م	
٤,٩٧٨,٦٠٨	٧,٤٠١,٨٣٧	دعاية وإعلان
٢,٦٥٨,١٨٨	٢,٦٣٠,٥٣٠	الأجور والمرتببات والمزايا الأخرى
١٥٠,٣٩٦	٦٢,٤٠٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٧,٢٠٦	٦,٨٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٣٣٧,٥٣٤	٦٨٢,٢٥٩	أخرى
٨,١٣١,٩٣٢	١٠,٧٨٣,٨٣٠	

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٢٢. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥ م	
١٦,٢٨٣,٣١٩	١٦,٧٩٤,٨١٧	الأجور والمرتبات والمزايا الأخرى
١,٢٢٩,٠٤٢	١,٢٦٦,٩١٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٦٢٨,٤١٣	٨٧٩,٥٦٥	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)
٦٦٨,٢٧٦	٦٦٠,٣٧٧	صيانة و نظافة
٢٣٨,٠٣٧	٣١١,٣٣٢	هاتف وبريد
٢٠٩,٧٨٧	٢٠٥,٦٣٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٢,٠٤٨,٨٠٠	٢,٢٩٥,٨١٩	أخرى
٢١,٣٠٥,٦٧٤	٢٢,٤١٤,٤٥٧	

٢٣. إيرادات أخرى، صافي

تتألف الإيرادات الأخرى مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٥٨,٩٣١	١,٤٨٤,٦٥٦	إيرادات تأجير
٦٠٠,٦٩٩	٧٧٤,٨٢٤	تخفيضات على مصروف الإيجار
٢,١٠٨,٩٢٩	٧١١,٢٢٠	تسويات عقود إيجار
-	٦٧٥,٤٢٧	أرباح الودائع البنكية
١٨,٠٤٤	(٦٦٨,٠٦٣)	(خسائر)/أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٠٨٦,٦٠٣	٢,٩٧٨,٠٦٤	

٢٤. تكاليف تمويلية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٢,٢٧٤,٦٠٦	٢٤,٦٧٩,٤٢٦	فوائد مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧)
٩,٩٣٢,٧٢٨	١١,٣٤٧,٨٢٣	فوائد على القروض طويلة الأجل
٦,٤٣٠,٢٩٨	٩,٩٠١,٩٦٥	المصاريف البنكية
(٤,٠٨١,٥٣٦)	(٤,٢٧٠,٨٣٩)	المرسمل خلال السنة من فوائد مطلوبات عقود الإيجار
(٣,١٠٨,٧١٥)	(٦,٥٤٦,٩٢٢)	المرسمل خلال السنة من تكاليف التمويل على القروض
٣١,٤٤٧,٣٨١	٣٥,١١١,٤٥٣	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٥. الارتباطات الرأسالية والمطلوبات المحتملة

بلغت الارتباطات الرأسالية للمجموعة المتعلقة بمشروعات تحت التنفيذ ٣٠,٧٤٠,٧١٤ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والمتمثلة بشكل رئيسي في عقود إنشاء الأندية الرياضية الجديدة (٢٠٢٤ م: ٢٣,١٤٤,٤٩٦ ﷲ).

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.

يراعى 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 جوهري 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.

شركة الأندية للرياضة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(بالريال السعودي ﷲ)

٢٦. القيمة العادلة (تتمة)

تم تصنيف الأدوات المالية على النحو التالي:

١-٢٦ الموجودات المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة:
٢٨,٧٦٩,٦٠٧	١١,٩٩١,٧٧٥	ذمم مدينة تجارية
٤,٩٤٠,٨٦٨	٤٦,٤٦٨,٢٠٩	بنوك - حسابات جارية
٥,٤٤٣,١٩١	٥,٣١٠,٣٩٩	هامش خطابات ضمان
١,٨٦٥,٥٣٧	١,٧٢٤,٨٥٠	مدفوعات مقدمة للموظفين
٨٢٢,٤٩٥	٨٣٦,٤٩٥	تأمينات مستردة
٢,٠٥٣,٠٧٩	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (مساهمين) (إيضاح ٢٨)
٤٣,٨٩٤,٧٧٧	٦٦,٣٣١,٧٢٨	إجمالي الموجودات المالية بالتكلفة المستنفذة

٢-٢٦ المطلوبات المالية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة:
١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	١٣٩,٩٢٨,٩٩١	قروض طويلة الاجل
٣٢١,٩٢٢,٥٣٠	٣٧٣,٤٣٦,٤٠١	مطلوبات عقود إيجار
٢٦,٠٩٦,٢٢٤	١٠,٦٤١,٩٠٥	ذمم دائنة تجارية
١٧,٢١٦,٤٩٤	١٦,١٤٤,٤٧٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى بخلاف ضريبة القيمة المضافة
٥٠٨,٢٠٨,٥٩٨	٥٤٠,١٥١,٧٦٩	إجمالي المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة
٣٦٣,٧٠٤,١١٢	٤٣٥,٥٣٣,٠٣٥	الجزء غير المتداول من المطلوبات المالية
١٤٤,٥٠٤,٤٨٦	١٠٤,٦١٨,٧٣٤	الجزء المتداول من المطلوبات المالية
٥٠٨,٢٠٨,٥٩٨	٥٤٠,١٥١,٧٦٩	إجمالي المطلوبات المالية

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

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من خلال استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر أسعار الفائدة
- مخاطر ادارة رأس المال

تتم 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.

١-٢٧ 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 بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. كما تأخذ الإدارة في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة العملاء، بما في ذلك مخاطر التعثر المرتبطة بالقطاع الذي ينتمي إليه العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم.

تقوم الإدارة بتقييم الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد بشكل منفصل قبل تحديد شروط وأحكام السداد القياسية للمجموعة. وتشمل عملية التقييم مراجعة التصنيفات الائتمانية الخارجية عند توفرها، بالإضافة إلى الحصول على مرجعيات بنكية في بعض الحالات. تحتفظ المجموعة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة والذي يمثل تقدير الإدارة للخسائر الإجمالية بالذمم المدينة التجارية (إيضاح ١٠)، كما تعترف الإدارة بمخصص خسائر ائتمانية متوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة عند الحاجة. وتُحفظ الأرصدة النقدية و هامش خطابات الضمان لدى مؤسسات مالية مرموقة. وبناءً على ذلك، يُعتبر مستوى المخاطر الائتمانية المرتبطة بها منخفضاً.

وفيما يلي الموجودات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٨,٧٦٩,٦٠٧	١١,٩٩١,٧٧٥	ذمم مدينة تجارية
٤,٩٤٠,٨٦٨	٤٦,٤٦٨,٢٠٩	بنوك - حسابات جارية
٥,٤٤٣,١٩١	٥,٣١٠,٣٩٩	هامش خطابات ضمان
١,٨٦٥,٥٣٧	١,٧٢٤,٨٥٠	مدفوعات مقدمة للموظفين
٨٢٢,٤٩٥	٨٣٦,٤٩٥	تأمينات مستردة
٢,٠٥٣,٠٧٩	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (مساهمين) (إيضاح ٢٨)
٤٣,٨٩٤,٧٧٧	٦٦,٣٣١,٧٢٨	

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٧ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها 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 :

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٣٩,٩٢٨,٩٩١	١٦١,٠٤٧,٢٢٩	٢,٥٤٤,٧٢٤	١٢١,٢١٦,٧٤٨	٣٧,٢٨٥,٧٥٧	قروض
٣٧٣,٤٣٦,٤٠١	٦٠٩,٢٥٧,٨٧٤	٣٦٦,٦٣١,٣٦٢	١٩٧,١٩٢,٦٠٦	٤٥,٤٣٣,٩٠٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٠,٦٤١,٩٠٥	١٠,٦٤١,٩٠٥	-	-	١٠,٦٤١,٩٠٥	ذمم دائنة تجارية
١٦,١٤٤,٤٧٢	١٦,١٤٤,٤٧٢	-	-	١٦,١٤٤,٤٧٢	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى بخلاف ضريبة القيمة المضافة
٥٤٠,١٥١,٧٦٩	٧٩٧,٠٩١,٤٨٠	٣٦٩,١٧٦,٠٨٦	٣١٨,٤٠٩,٣٥٤	١٠٩,٥٠٦,٠٤٠	
القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	١٥٧,٩٩٤,٢٧٤	٦,٥٤٣,٨٩٢	٨٤,٩٧٩,٩٧٨	٦٦,٤٧٠,٤٠٤	قروض
٣٢١,٩٢٢,٥٣٠	٤٩٦,٣٩٧,٦٩١	٢٨١,٩٣٠,٥١٥	١٧٢,٢١٧,٥٣١	٤٢,٢٤٩,٦٤٥	مطلوبات عقود الإيجار
٢٦,٠٩٦,٢٢٢	٢٦,٠٩٦,٢٢٢	-	-	٢٦,٠٩٦,٢٢٢	ذمم دائنة تجارية
١٧,٢١٦,٤٩٤	١٧,٢١٦,٤٩٤	-	-	١٧,٢١٦,٤٩٤	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى بخلاف ضريبة القيمة المضافة
٥٠٨,٢٠٨,٥٩٦	٦٩٧,٧٠٤,٦٨١	٢٨٨,٤٧٤,٤٠٧	٢٥٧,١٩٧,٥٠٩	١٥٢,٠٣٢,٧٦٥	

٣-٢٧ 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. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢٧ مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها الاعتيادية، حيث تُدرج معاملاتها الهامة خلال الفترة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لأن سعر صرف الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فلا توجد مخاطر جوهرية مرتبطة بالمعاملات والأرصدة المدرجة بالدولار الأمريكي.

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 تُعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية كمايلي:

الأثر على ربح السنة	الزيادة/النقص في نقاط الأساس المتعلقة بأسعار الفائدة	
١,٣٩٩,٢٩٠	١٠.٠+	
(١,٣٩٩,٢٩٠)	١٠.٠-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٤٢٩,٧٣٤	١٠.٠+	
(١,٤٢٩,٧٣٤)	١٠.٠-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢-٢٧ 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 ٢٠٢٥ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تشمل حقوق الملكية على رأس المال، والأرباح المبقاة وقد بلغت ٢٧٣,٥١٤,٦٧٧ ﷲ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٦٨,٨٠٨,٨٧٠ ﷲ).

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 ومعادلات النقد.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٢٧. إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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

معدل ٢٠٢٣	معدل ٢٠٢٤	٢٠٢٥ م	
(إيضاح ٣٥)	(إيضاح ٣٥)		
١٠٢,٦٢٥,٩٨٢	١٤٢,٩٧٣,٣٥٠	١٣٩,٩٢٨,٩٩١	قروض
(٨,٦٤١,٠٣٥)	(٥,٠٢٦,٤٠٦)	(٤٦,٦٧٦,٤٢٥)	يطرح: النقد ومعادلات النقد
٩٣,٩٨٤,٩٤٧	١٣٧,٩٤٦,٩٤٤	٩٣,٢٥٢,٥٦٦	صافي الدين
١٤١,٢٩٨,٦٢٤	١٦٤,٧٣١,٦٥٨	٢٧٠,٥١٠,٨٤١	إجمالي حقوق الملكية
%٦٧	%٨٤	%٣٤	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي المدفوعات التي تمت بالنيابة عن المساهمين لتسديد بعض المصروفات التشغيلية. بالإضافة إلى خدمات إدارية واستشارية. وقد تمت هذه المعاملات وفقاً للشروط المتفق عليها مع الأطراف ذات العلاقة والمعتمدة من قبل الإدارة.

وفيما يلي بيان بالأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

١-٢٨ المستحق من أطراف ذات العلاقة

الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر		المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	اسم الطرف ذي العلاقة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م			
٢,٠٥٣,٠٧٩	-	٢,٠٥٣,٠٧٩	٩,٨٤٣,١٨٢	مصفوفات الطرح العام الأولى مدفوعة بالإنابة عن المساهمين (إيضاح ٣٤)	المساهمين (إيضاح ١١)	المساهمين
-	-	-	(١١,٨٩٦,٢٦١)	خصم مصاريف الطرح المستحقة من متحصلات الطرح (إيضاح ٢١)		
٢٠,٢٧٥	٢٠,٢٧٥	٤٩٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	مشتريات	تحت إدارة مشتركة *	شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات
-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	(٦٦٠,٠٠٠)	مدفوعات		

٢-٢٨ منافع الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مديرين للمجموعة.

وفيما يلي بيان بتعويضات ومكافآت المديرين والتنفيذيين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٥٨٦,٣٨٠	١٠,٢٤٠,٩٩٣	رواتب والمزايا الأخرى قصيرة الأجل
٦٨٧,٦٤٥	٥٧٧,٤٤٦	المزايا طويلة الأجل (مكافآت نهاية الخدمة)
١٠,٢٧٤,٠٢٥	١٠,٨١٨,٤٣٩	

٢٩. المعلومات القطاعية

تفصح المجموعة عن معلومات القطاعات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) – القطاعات التشغيلية، يتم تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية التي يتم عرضها بشكل منتظم على متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي بالمجموعة لغرض تخصيص الموارد وتقييم الأداء، يقوم متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي بالمجموعة بمتابعة أداء المجموعة من خلال بُعدين للتقسيم وهما القطاعات الجغرافية وقطاعات السوق.

١-٢٩ 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
----------------	-----------------	------------------	------------------	-----------------

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

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
إيرادات	٢٤٢,٢١٣,٨١٩	٤٣,٢٣٠,٧٢٣	٣١,٣٠٤,٩٦٣	٩,٤٨٢,٥٨٦	٣٧٦,٢٣٩,٠٠٠
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٥,٧٣٣,٧٥٣)	(٦,٥٢٧,٢٠٨)	(٢,٩٩٩,٨٦٥)	(٢,٦٧١,٠٦٦)	(٤٥,١٤١,٢٠٨)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(١٢,٦٠٦,٨٤٤)	(٤,٥٥٠,٣٠٢)	(١,٤٦٤,٥٣٩)	(٤٦٨,٨٣٥)	(٢٦,٢٧٣,٠٢٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٣٠,١٩٤)	(١١,١٧٥)	(٣,٢٨٥)	(١,٧٧٩)	(٧٥,٧٥٦)
مصروفات تشغيلية أخرى	(١١٩,٣٠٩,٥٤٦)	(٢٥,٣٩٤,٤٩٣)	(١٤,١٠٧,١٦١)	(٥,٤١٨,٢٩٤)	(١٩٢,٢٧٦,٣١٠)
ربح القطاع	٨٤,٥٣٣,٤٨٢	٦,٧٤٧,٥٤٥	١٢,٧٣٠,١١٣	٩٢٢,٦١٢	١١٢,٤٧٢,٦٩٧

كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

المنطقة الوسطى	المنطقة الشرقية	المنطقة الشمالية	المنطقة الجنوبية	المنطقة الغربية	الإجمالي
إيرادات	٢٢٠,٨٠٧,٠١٩	٣٧,٦٤٩,٥٩٤	٢٠,١٤٨,٤٠٣	١٠,٣٦٧,٣٤٥	٣٢٧,٤٢٥,٩٥٦
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	(٢٣,٥٥٩,٩٦٧)	(٥,٤٩٣,٢٧٥)	(٢,٤٣٨,٥٨٤)	(٢,٦٦١,٧٩٠)	(٣٨,٩٧٤,٥٤٨)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(١٣,١٧٢,٥٥٠)	(٤,٧٣٣,١٥١)	(١,١١٩,٨٤١)	(٣٨٨,٩٤١)	(٢٤,٤٩٢,١٣٢)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٩١,٧٠١)	(١١,٩٠٩)	(٧,٥٢٠)	(٢,١٧١)	(١١٩,٤٠٤)
مصروفات تشغيلية أخرى	(١١٢,٩٠١,٤٥٥)	(٢٢,٠٦٧,٢٥٩)	(٨,٢٨٩,٥٢٥)	(٥,١١٨,١٩٦)	(١٦٧,١٥١,٣٧٢)
ربح القطاع	٧١,٠٨١,٣٤٦	٥,٣٤٤,٠٠٠	٨,٢٩٢,٩٣٣	٢,١٩٦,٢٤٧	٩٦,٦٨٨,٥٠٠

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٢٩. المعلومات القطاعية (تتمة)

٢٩-٢ قطاعات السوق

لأغراض التشغيل ومتابعة الأداء، تقوم المجموعة أيضاً بتحليل أنشطتها بناءً على قطاعات السوق التالية:

مراكز لياقة رجالية، مراكز لياقة نسائية، قطاع الحلول الرياضية

يتم تقييم أداء القطاعات بناءً على ربح القطاع.

ولا يتم توزيع بعض التكاليف والإيرادات ذات الطبيعة المركزية على القطاعات التشغيلية، نظراً لإدارتها على مستوى الشركة بشكل مركزي، وذلك كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣-٢٩

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

الإجمالي	قطاع الحلول الرياضية		مراكز لياقة نسائية		مراكز لياقة رجالية			
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م		
٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)								
٣٢٧,٤٢٥,٩٥٦	٣٧٦,٢٣٩,٠٠٠	٢٦,٩٣٠,٨٨٨	٢٦,٣٢٦,٧٩٤	٩٣,٥٦٩,٤٠٥	١٠٦,١٧٤,١٣٧	٢٠٦,٩٢٥,٦٦٣	٢٤٣,٧٣٨,٠٦٩	إيرادات
(٣٨,٩٧٤,٥٤٨)	(٤٥,١٤١,٢٠٨)	(١١٥,٨٦٢)	(٤٤,٣٨٣)	(١٢,١١٩,٣٨٠)	(١٣,٥٩٨,٥٩١)	(٢٦,٧٣٩,٣٠٦)	(٣١,٤٩٨,٢٣٤)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٤,٤٩٢,١٣٢)	(٢٦,٢٧٣,٠٢٩)	-	-	(٦,٠٦٦,١٩١)	(٦,٦٩٢,٢٢٩)	(١٨,٤٢٥,٩٤١)	(١٩,٥٨٠,٣٠٠)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١١٩,٤٠٤)	(٧٥,٧٥٦)	-	-	(٨٥,٢٨٤)	(٥٢,٠٠١)	(٣٤,١٢٠)	(٢٣,٧٥٥)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٦٧,١٥١,٣٧٢)	(١٩٢,٢٧٦,٣١٠)	(١٦,٠٠٨,٣١١)	(١٩,٣٣٤,٠٤٩)	(٤٨,٤٢٤,٥١٤)	(٥٧,٤٤٥,٩٧٤)	(١٠٢,٧١٨,٥٤٧)	(١١٥,٤٩٦,٢٨٧)	مصروفات تشغيلية أخرى
٩٦,٦٨٨,٥٠٠	١١٢,٤٧٢,٦٩٧	١٠,٨٠٦,٧١٥	٦,٩٤٨,٣٦٢	٢٦,٨٧٤,٠٣٦	٢٨,٣٨٤,٨٤٢	٥٩,٠٠٧,٧٤٩	٧٧,١٣٩,٤٩٣	ربح القطاع

يعرض الجدول التالي معلومات الموجودات والمطلوبات لقطاعات السوق:

الإجمالي	قطاع الحلول الرياضية		مراكز لياقة نسائية		مراكز لياقة رجالية		المركز الرئيسي			
	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)										
٤٦٥,١٤٩,٩٦٢	٥٣٩,٧٧٨,٨٥١	١٣٨,٨٠٩	١٣٥,٩٢٨	١٥٧,٤٢٦,٦٩٦	١٧٠,٦٢١,١٤٠	٢٩٣,٤٩٠,٠٩٥	٣٥٧,٧٨٠,٥٨٢	١٤,٠٩٤,٣٦٢	١١,٢٤١,٢٠١	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٢,٦٦٨,٧١٩	٣٠٤,٦٩٠,٥٦٤	-	-	٩١,١٩٥,٠٦٤	١١٠,٢٦١,٠٥٦	١٦١,٤٧٣,٦٥٥	١٩٤,٤٢٩,٥٠٨	-	-	موجودات حق الاستخدام
٨٠,٥٨٧,٩٢٥	١٠٠,٢٣٧,٣٢٧	-	-	-	-	-	-	٨٠,٥٨٧,٩٢٥	١٠٠,٢٣٧,٣٢٧	موجودات أخرى
٧٩٨,٤٠٦,٦٠٦	٩٤٤,٧٠٦,٧٤٢	١٣٨,٨٠٩	١٣٥,٩٢٨	٢٤٨,٦٢١,٧٦٠	٢٨٠,٨٨٢,١٩٦	٤٥٤,٩٦٣,٧٥٠	٥٥٢,٢١٠,٠٩٠	٩٤,٦٨٢,٢٨٧	١١١,٤٧٨,٥٢٨	إجمالي الموجودات
٣٢١,٩٢٢,٥٣٠	٣٧٣,٤٣٦,٤٠١	-	-	٧٧,٦٨٤,٤٦١	١٣٣,٥٩٢,٨٠٩	٢٤٤,٢٣٨,٠٦٩	٢٣٩,٨٤٣,٥٩٢	-	-	مطلوبات عقود الايجار
٩٤,٣٨٨,٨٩٠	١٠٢,٢٢٣,٣٢٣	٤,٥٠٥,٨٥٨	-	٢١,٧٦٢,٣٧٠	٢٧,٣١١,٣٠٨	٦٨,٢٥٢,٩٥٦	٧٤,٧٥٣,٣٥٥	(١٣٢,٢٩٤)	١٥٨,٦٦٠	مطلوبات العقود
٢١٣,٢٨٦,٣١٧	١٩٨,٥٣٦,١٧٧	-	-	-	-	-	-	٢١٣,٢٨٦,٣١٧	١٩٨,٥٣٦,١٧٧	مطلوبات أخرى
٦٢٩,٥٩٧,٧٣٧	٦٧٤,١٩٥,٩٠١	٤,٥٠٥,٨٥٨	-	٩٩,٤٤٦,٨٣١	١٦٠,٩٠٤,١١٧	٣١٢,٤٩١,٠٢٥	٣١٤,٥٩٦,٩٤٧	٢١٣,١٥٤,٠٢٣	١٩٨,٦٩٤,٨٣٧	إجمالي المطلوبات

٢٩. المعلومات القطاعية (تتمة)٣-٢٩ تسوية نتائج القطاع إلى الربح

مصارييف المركز الرئيسي والدخل الآخر غير مخصصة لقطاعات فردية لأن إدارة هذه البنود تتم على المستوى العام للمجموعة. خلال السنة الحالية، قامت الإدارة بإعادة تقييم عرض معلومات القطاعات بما يتماشى مع التقارير الداخلية التي يتم عرضها على متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي. لا يُعد المركز الرئيسي قطاعاً تشغيلياً وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨)، حيث إنه لا يحقق إيرادات ولا يتم تقييم أدائه بشكل منفصل. وبناءً على ذلك، لا يتم عرض المركز الرئيسي كقطاع مستقل، ويتم التعامل مع التكاليف المتعلقة به كتكاليف مركزية غير موزعة، ويتم إدراجها ضمن التسوية بين ربح القطاعات والربح قبل الزكاة. وقد تم عرض أرقام المقارنة بما يتوافق مع عرض السنة الحالية. فيما يلي التسوية:

٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥	
٩٦,٦٨٨,٥٠٠	١١٢,٤٧٢,٦٩٧	ربح القطاع
(٨,١٣١,٩٣٢)	(١٠,٧٨٣,٨٣٠)	مصروفات تسويق
(٢١,٣٠٥,٦٧٤)	(٢٢,٤١٤,٤٥٧)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٦٤,٠٠٠)	انخفاض في قيمة الموجودات المتداولة الأخرى
(٢,٨٥١,٦١٥)	(٤,٧٤٨,٧٨٨)	مصروفات الطرح العام الأولي
٤,٠٨٦,٦٠٣	٢,٩٧٨,٠٦٤	إيرادات أخرى، بالصافي
(٣١,٤٤٧,٣٨١)	(٣٥,١١١,٤٥٣)	تكاليف تمويل
٣٧,٠٣٨,٥٠١	٤٢,٢٢٨,٢٣٣	الربح قبل الزكاة

٣٠. موسمية أعمال المجموعة

تخضع أعمال المجموعة لتقلبات موسمية. وعادةً ما يزداد النشاط التشغيلي وطلب العملاء خلال الربع الأخير من العام مقارنةً ببقية فترات السنة، ويُعزى هذا التحسن إلى تحسن الأحوال الجوية والحملات الترويجية، بما في ذلك العروض المصاحبة لليوم الوطني السعودي في ٢٣ سبتمبر، والتي تُسهم في زيادة إقبال العملاء. ونتيجةً لذلك، تكون الإيرادات والربحية أقوى عمومًا في الربع الأخير، مما يُؤثر إيجابًا على الأداء المالي العام للشركة خلال العام.

٣١. توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ م، وافقت الجمعية العمومية غير العادية على توزيع أرباح نقدية للمساهمين بمبلغ إجمالي وقدره ٦ ملايين ﷲ بمعدل ٠,٥٧٧ ﷲ للحصة الواحدة.

٣٢. الاحتياطي النظامي

بموجب النظام الأساسي السابق للشركة، كانت الشركة ملزمة بتحويل ١٠٪ من صافي الربح إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. ووفقًا للتعديلات التي أُجريت على نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، لم يعد هناك التزام بالاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. لذلك، قرر المساهمين في الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ م على تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع قانون الشركات الجديد. كما تم تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ١٥,٩٠٤,٦٨٣ ﷲ إلى الأرباح المبقة. وطبقًا لنظام الأساسي المعدل، يحق للجمعية العامة للمساهمين، عند تحديد نصيب الأرباح، أن تقرر تكوين احتياطيات جديدة بالقدر الذي يحقق مصلحة الشركة أو يضمن توزيع أرباح ثابتة على المساهمين قدر الإمكان.

٣٣. 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.

٢٠٢٤ م معدلة (إيضاح ٣٥)	٢٠٢٥ م	
٣٦,١٠٤,٣٦٩	٤١,١٦٦,٨٦٥	ربح السنة
١٠٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠٨,٦٤٤,٣٨٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٠,٣٥	٠,٣٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ)*

* يتم احتساب ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بقسمة صافي الدخل بعد الزكاة العائد إلى المساهمين عن الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدره والقائمة في نهاية الفترة. ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مخفضة.

٣٤. مصاريف الإدراج والطرح العام الأولي

وافقت الجمعية العامة للمساهمين في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠٢٤ م على طرح ٣٠٪ من أسهم الشركة في طرح عام أولي، حيث تم بيع ٢٠٪ من الأسهم الحالية من قبل المساهمين الحاليين على أساس تناسبي وفقاً لنسب ملكيتهم، بالإضافة إلى إصدار ١٠٪ من الأسهم الجديدة بقيمة اسمية قدرها ﷲ واحد لكل سهم، مدفوعة بالكامل. ترتب على ذلك زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٤ مليون ﷲ، ليصبح ١١٤,٤ مليون ﷲ بدلاً من ١٠,٤ مليون ﷲ. تم تنفيذ ذلك من خلال تقديم طلب تسجيل وطرح أسهم الشركة إلى هيئة السوق المالية السعودية، بالإضافة إلى طلب الإدراج في السوق المالية السعودية (تداول). وقد تم تفويض مجلس الإدارة لاتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة لاستكمال الطلب.

تعاقدت الشركة مع مستشارين قانونيين وماليين لإجراء الدراسات وإعداد المتطلبات اللازمة لعملية التسجيل والطرح. وبموجب قرار الجمعية، وافق المساهمون على تحمل هذه المصاريف. منذ بدء عملية الإدراج والطرح وحتى انتهائها، قامت المجموعة بدفع مبلغ تراكمي بقيمة ٢٥,١ مليون (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥,٩ مليون ﷲ متعلق بهذه العملية).

تم تصنيف هذه التكاليف ومعالجتها وفقاً لطبيعة المعاملة التي يرتبط بها كل مصروف، وذلك استناداً إلى توضيح الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الصادر بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٣ م حول كيفية المعالجة المحاسبية لتكاليف الإدراج في السوق المالية عند إدراج الشركة مع بيع جزء من حصة المؤسسين للعموم.

تم تصنيف هذه التكاليف إلى:

- تكاليف مرتبطة بعملية البيع والطرح الأولي، والتي تم تحميلها على المساهمين الحاليين خارج حسابات الشركة.
- تكاليف مرتبطة بعملية الإدراج، والتي تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.
- تكاليف مرتبطة بالإدراج ولم يكن من الممكن تخصيصها مباشرة بين عملية البيع والإدراج، وقد تم توزيعها وفقاً لتوجيه الفقرة ٣٨ من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض"، وذلك بالتناسب مع عدد الأسهم المباعة مقابل الأسهم المحتفظ بها، حيث تم تحميل حصة الشركة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣٤. مصاريف الإدراج وال طرح العام الأولي (تتمة)

المبالغ المعترف بها		أساس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التخصيص	
٢,٠٥٣,٠٧٩	١١,٨٩٦,٢٦١	%٢٠,٩١	مخصص للمساهمين الحاليين (حساب الأطراف ذات العلاقة)
١,٠٢٦,٥٤٠	٥,٦٣٢,٤٨٢	%٩,٩٠	مخصص للأسهم الجديدة (حقوق الملكية)
٢,٨٥١,٦١٧	٧,٦٠٠,٤٠٥	%٧٠	مخصص لإدراج المساهمين الحاليين (المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة)
٥,٩٣١,٢٣٦	٢٥,١٢٩,١٤٨	%١٠٠	

تم تحميل الأثر المالي للمبالغ التي تحملها المساهمون القدامى لتكاليف الإدراج وال طرح العام الأولي على حقوق الملكية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢.

الأثر على القوائم المالية الموحدة:

المبالغ المعترف بها		البند
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٠٥٣,٠٧٩	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
(١,٠٢٦,٥٤٠)	٦١,٩٦٧,٥١٨	علاوة إصدار الأسهم (إيضاح ١٣)
٢,٨٥١,٦١٥	٤,٧٤٨,٧٨٨	تكاليف الطرح العام الأولي (مصاريف محملة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة)

٣٥. إعادة عرض معلومات المقارنة للفترات السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، أعادت المجموعة تقييم بعض المعالجات المحاسبية في ضوء التوضيحات والتفسيرات التنظيمية الصادرة مؤخراً وذلك على النحو التالي:

١- رسوم تصاريح العمل والإقامات

في إطار عملياتها الاعتيادية، تقوم المجموعة بدفع رسوم حكومية تتعلق بإصدار وتجديد تصاريح العمل والإقامة للعمالة الأجنبية. وكانت هذه الرسوم تُعالج محاسبياً في الفترات السابقة من خلال رسملتها واستهلاكها على مدى فترة صلاحية التصاريح ذات الصلة، حيث افترضت الإدارة سابقاً إمكانية استرداد الجزء غير المستخدم من هذه الرسوم في حال عدم استخدامها. وخلال السنة الحالية، أصدرت الجهة الحكومية المختصة توضيحاً يفيد بأن هذه الرسوم غير قابلة للاسترداد في حال عدم استخدامها. وبناءً على هذا التوضيح، أعادت الإدارة تقييم المعالجة المحاسبية لهذه التكاليف، وخلصت إلى أن بعض المبالغ التي سُجلت سابقاً ضمن الموجودات المتداولة لم تعد تستوفي تعريف الأصل وفقاً للإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية، وذلك لعدم وجود حق قانوني قابل للإنفاذ لاسترداد هذه التكاليف، وكذلك لعدم توقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية مستقلة عنها. وعليه، تم الاعتراف بهذه المبالغ كمصروفات في الفترات ذات الصلة.

٢- استهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالمباني المقامة على أراضي مستأجرة

أعدت المجموعة تقييم المعالجة المحاسبية لاستهلاك موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالمباني المقامة على أراضي مستأجرة. وقد أُجريت هذه المراجعة وفقاً للتفسير الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م بشأن المعالجة المحاسبية للتحسينات والمباني المقامة على أراضي مستأجرة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ - عقود الإيجار. ونتيجةً لهذه المراجعة، تم إلغاء الاعتراف بالاستهلاكات التي سبق رسملتها والاعتراف بها كاستهلاك إضافي متعلق بموجودات حق الاستخدام عن الفترات السابقة.

وبالتالي، أُعيد عرض القوائم المالية المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٨ - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء.

ويرد أدناه ملخص لأثر إعادة العرض على القوائم المالية الموحدة.

<u>مُعَدَّلَة</u>	<u>التعديل</u>	<u>كما أُصدرت سابقاً</u>	<u>السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
			<u>قائمة المركز المالي الموحدة</u>
٤٠٧,٣٠٦,١٤٣	(٧٦٧,٣٧٧)	٤٠٨,٠٧٣,٥٢٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٨٩٤,٨٣٦	(١,٣٤٤,٤٦٣)	١٣,٢٣٩,٢٩٩	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٢١,٣٩٣,٩٤١)	٢,١١١,٨٤٠	(٢٣,٥٠٥,٧٨١)	أرباح مبقاة
			<u>السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
			<u>قائمة المركز المالي الموحدة</u>
٤٦٣,٣٥٥,٧٢٧	(١,٧٩٤,٢٣٥)	٤٦٥,١٤٩,٩٦٢	ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,١٩٥,٩٦٨	(٢,٢٨٢,٩٧٦)	٣١,٤٧٨,٩٤٤	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
(٦١,٧٥٨,١٩٨)	٤,٠٧٧,٢١١	(٦٥,٨٣٥,٤٠٩)	أرباح مبقاة
			<u>قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة</u>
(٢٣٠,٧٣٧,٤٥٦)	(١,٨٥٦,٧٢٩)	(٢٢٨,٨٨٠,٧٢٧)	تكاليف الإيرادات
(٨,١٣١,٩٣٢)	(١٢,٦٧٨)	(٨,١١٩,٢٥٤)	مصروفات تسويق
(٢١,٣٠٥,٦٧٤)	(٩٥,٩٦٤)	(٢١,٢٠٩,٧١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٦,١٠٤,٣٦٩	(١,٩٦٥,٣٧١)	٣٨,٠٦٩,٧٤٠	ربح السنة
٠,٣٥	(٠,٠٢)	٠,٣٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ﷲ)

كما تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع طريقة عرض السنة الحالية، دون أن يترتب على ذلك أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة ونتائج الأعمال أو حقوق الملكية.

ليس للتعديلات الواردة أعلاه أثر جوهري على صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

شركة الأندية للرياضة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(بالريال السعودي ﷲ)

٣٦. أحداث لاحقة

في رأي إدارة المجموعة، لا توجد هناك أحداث لاحقة هامة بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة أو نتائج أعمالها.

٣٧. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٦ م).