

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الصفحة	الفهرس
٣ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ev.ksa@sa.ev.com](mailto:ev.ksa@sa.ev.com)  
[ev.com](http://ev.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة أشمور للاستثمار السعودية (شركة مساهمة مقفلة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أشمور للاستثمار السعودية - شركة مساهمة مقفلة ("الشركة") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكلٍ معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٩ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ  
(١ سبتمبر ٢٠٢٥)

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٥٥,١٨٨	٢٩١,٥٠٦	٥	الموجودات
-	١,٩٦٦,٠٤٦	٩	الموجودات غير المتداولة
٢,٠٢١,٤٨٥	٧١٦,٧٩٨	١٥	أثاث ومعدات مكتبية، صافي موجودات حق الاستخدام موجودات ضريبية مؤجلة
٢,١٧٦,٦٧٣	٢,٩٧٤,٣٥٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٢,٥٤٦,٥٢٣	٢٥,٤٠١,٢٤٣	٦	الموجودات المتداولة
٤٧٦,٧٥٢	٦٥٥,٩٩٦	٧	مدينون
١٣٢,٤٥٩	٢,٣٨١,٢٥٧	١٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مستحق من جهة ذات علاقة
٢٥,٠١٩,٥٣١	٣٢,٣٣٤,٥٢٨	٨	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٩٧٦,٧٦٤	٥٥,٢٢٠,٩٦٤	١٠	النقدية وشبه النقدية
٨٥,١٥٢,٠٢٩	١١٥,٩٩٣,٩٨٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٧,٣٢٨,٧٠٢	١١٨,٩٦٨,٣٣٨		إجمالي الموجودات
٥١,٣٨٨,٨٨٨	٥٥,٥٥٥,٥٥٠	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٢٦٨,٢٩٥	-	١٩	حقوق الملكية
١٢,٨٧٩,٤٢٢	١٩,٦٣٥,١٥٧	١-٤	رأس المال
٢٤٧,٩١٢	٤٦٩,٠١٨	١٢	احتياطي نظامي أرباح مبقاة
٦٧,٧٨٤,٥١٧	٧٥,٦٥٩,٧٢٥		مكسب من إعادة قياس احتياطي التزام المنافع المحددة
٢,٥٠٩,٤٦٠	٢,٨٧٣,٢٣٥	١٢	إجمالي حقوق الملكية
-	١,٠٧٢,٦٤٣	٩	المطلوبات
٢,٥٠٩,٤٦٠	٣,٩٤٥,٨٧٨		المطلوبات غير المتداولة
٦,٨١٧,٧٢١	١٧,٦٩٥,٢٧٤	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٦٢٦,٣٦٧	١٩,٩٨٢,٧٠٣	١٤	التزامات عقود إيجار
-	٩٣٨,٤٣٧	٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢,٥٩٠,٦٣٧	٧٤٦,٣٢١	١٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى التزامات عقود إيجار مخصص الضريبة
١٧,٠٣٤,٧٢٥	٣٩,٣٦٢,٧٣٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٩,٥٤٤,١٨٦	٤٣,٣٠٨,٦١٣		إجمالي المطلوبات
٨٧,٣٢٨,٧٠٢	١١٨,٩٦٨,٣٣٨		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		<b>الدخل</b>
٣٣,٧٣٥,٦٩٤	٢٦,٥٣٢,٢٢٥	١٦ دخل أتعاب إدارة الموجودات، صافي
٩٣٦,٨٧٢	١,٣٠٥,٠٢٢	دخل أتعاب استشارات
١,٢٢١,٤٧٧	١,٧١٦,٣٤٥	دخل أتعاب خدمات
٣,٧٤٨,٢٧٤	٢٣,٧٤٩,٦٤٢	دخل أتعاب أداء
٢,٤٨٦,٦٦٨	٣,٣٣٦,٨٧٨	دخل آخر
<u>٤٢,١٢٨,٩٨٥</u>	<u>٥٦,٦٤٠,١١٢</u>	<b>إجمالي الدخل</b>
		<b>المصاريف</b>
(٢٣,٢٢٢,٥١٣)	(٣٢,١٧٤,٧٦٢)	١٧ رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٥,٠٩٨,٧٨٤)	(٥,١٢٥,٠٩٧)	١٨ مصاريف عمومية وإدارية
	(٨١,٠٥٢)	٩ تكلفة تمويل
<u>(٢٨,٣٢١,٢٩٧)</u>	<u>(٣٧,٣٨٠,٩١١)</u>	<b>إجمالي المصاريف</b>
١٣,٨٠٧,٦٨٨	١٩,٢٥٩,٢٠١	صافي الدخل قبل الضريبة
(٢,٧١٤,٤٨٧)	(٣,٩٩٣,٩٨٦)	١٥ ضريبة الدخل
<u>١١,٠٩٣,٢٠١</u>	<u>١٥,٢٦٥,٢١٥</u>	صافي دخل السنة بعد الضريبة
		<b>الخسارة / الدخل الشامل الآخر</b>
(٦٨٥,٦٠١)	٢٢١,١٠٦	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة مكسب / (خسارة) من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١٠,٤٠٧,٦٠٠</u>	<u>١٥,٤٨٦,٣٢١</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل للسنة</b>

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مكسب / خسارة من إعادة قياس احتياطي التزام المنافع المحددة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٣,٨٧٦,٩١٧	٩,٣٩٥,٥٤١	٩٣٣,٥١٣	٢,١٥٨,٩٧٥	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣
١١,٠٩٣,٢٠١	١١,٠٩٣,٢٠١	-	-	-	صافي دخل السنة
(٦٨٥,٦٠١)	-	(٦٨٥,٦٠١)	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,٤٠٧,٦٠٠	١١,٠٩٣,٢٠١	(٦٨٥,٦٠١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,١٠٩,٣٢٠)	-	١,١٠٩,٣٢٠	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٧,٧٨٤,٥١٧	١٢,٨٧٩,٤٢٢	٢٤٧,٩١٢	٣,٢٦٨,٢٩٥	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٦٧,٧٨٤,٥١٧	١٢,٨٧٩,٤٢٢	٢٤٧,٩١٢	٣,٢٦٨,٢٩٥	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤
٤,١٦٦,٦٦٢	-	-	-	٤,١٦٦,٦٦٢	الزيادة في رأس المال
١٥,٢٦٥,٢١٥	١٥,٢٦٥,٢١٥	-	-	-	صافي الدخل للسنة
٢٢١,١٠٦	-	٢٢١,١٠٦	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٥,٤٨٦,٣٢١	١٥,٢٦٥,٢١٥	٢٢١,١٠٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	٣,٢٦٨,٢٩٥	-	(٣,٢٦٨,٢٩٥)	-	تحويل من الاحتياطي النظامي
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٧٧٧,٧٧٥)	(٢,٧٧٧,٧٧٥)	-	-	-	محول إلى رأس المال
٧٥,٦٥٩,٧٢٥	١٩,٦٣٥,١٥٧	٤٦٩,٠١٨	-	٥٥,٥٥٥,٥٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨٠٧,٦٨٨	١٩,٢٥٩,٢٠١	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الضريبة للسنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل قبل ضريبة الدخل إلى صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية:
١٦٨,٠٦٨	١٠٩,٠٣٢	٥ استهلاك أثاث ومعدات مكتبية
-	٨٦٥,٠٦١	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٦٠,٨٣٩	٧٢٠,٦٤٤	١٢ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨٨١,٦٠٨	١٠٩,٦٥٦	١-١٧ مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
-	٨١,٠٥٢	٩ تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار
(١٩,٥٣١)	(١,٥١٤,٩٩٧)	٨ مكسب غير محقق من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٩٨,٦٧٢	١٩,٦٢٩,٦٤٩	
		التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٨١٧,٣١٩)	٧,١٤٥,٢٨٠	(زيادة) / نقص في الذمم المدينة
١,٢٣١,٢٦٣	(١٧٩,٢٤٤)	(زيادة) / نقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢٦٤,٤١٠	٨,٥١٩,٠٩٩	زيادة في المبلغ المستحق إلى جهات ذات علاقة، صافي
٣,٧٢٥,٨٩٥	١٢,٣٥٦,٣٣٦	زيادة في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
٩,٧٠٢,٩٢١	٤٧,٤٧١,١٢٠	النقد الناتج عن العمليات
(١٩٦,٦١٣)	(٤,٥٣٣,٦١٥)	١٥ ضريبة دخل مدفوعة
(١٥,٨٢٦)	(١٣٥,٧٦٣)	١٢ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩,٤٩٠,٤٨٢	٤٢,٨٠١,٧٤٢	صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٨٠٠,٠٠٠)	٨ شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٣٨٨,٨٨٧	الزيادة في رأس المال
(١٨,٧٧٥)	(٢٤٥,٣٥٠)	٥ شراء أثاث ومعدات مكتبية
(٢٥,٠١٨,٧٧٥)	(٤,٦٥٦,٤٦٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٩٠١,٠٧٩)	٩ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٩٠١,٠٧٩)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٢,٠٢٨,٢٩٣)	٢٨,٢٤٤,٢٠٠	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٢٦,٩٧٦,٧٦٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٢٦,٩٧٦,٧٦٤	٥٥,٢٢٠,٩٦٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

#### ١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست بموجب الترخيص الاستثماري الأجنبي رقم ١٠٢٩٣٥٠٦٣٧٥٥٥ الصادر عن الهيئة العامة للاستثمار في ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ إبريل ٢٠١٤) وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٠٦٥١ بتاريخ ٧ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠١٤) والرقم الموحد ٧٠٠١٨٦٠٨٩٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات إدارة الموجودات، بما في ذلك إدارة صناديق الاستثمار وإدارة محافظ العملاء والخدمات الاستشارية فيما يتعلق بمجال الأوراق المالية وفقاً لترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٤١٧٤-٢٢ بتاريخ ١٩/٣/١٤٣٥هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠١٤) للشركة. بالإضافة إلى هذه الأنشطة، وافقت هيئة السوق المالية على طلب الشركة لممارسة تنظيم الأنشطة من خلال خطابها إلى الشركة بتاريخ ٢٩/٤/١٤٣٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٨).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

ص. ب. ٨٠٢٢

الرياض ١٢٢١٣

المملكة العربية السعودية

#### ٢- أساس الأعداد

##### (أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وتماشياً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

##### (ب) أساس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية، باستثناء التزامات منافع الموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والاستثمارات المقيدة بالقيمة العادلة.

##### (ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

##### (د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو الفترات المستقبلية التي تتأثر بذلك.

وفيما يلي النواحي التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام الهامة:

- تقويم موجودات الضريبة المؤجلة - الإيضاح ٤-١ (ك) و١٥،
- تقويم التزام المنافع المحددة للموظفين - الإيضاح ٤-١ (ي) و١٢،
- تقويم برنامج الدفع على أساس الأسهم للموظفين - الإيضاح ٤-١ (ي) و١٧ و١٧-١.

#### ٣- مبدأ الاستمرارية

لا تزال الشركة تدرك التحديات على الاقتصاد الجزئي الكلي التي تواجهها، وتواصل تقييم بيئة الأعمال من خلال فحص الأموال التي تديرها واستراتيجية أعمالها وممارسات إدارة المخاطر. وبناءً على تقييمها، تعتقد الإدارة أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة والموارد المالية المتاحة للوفاء بالتزاماتها المالية حالما وعندما تصبح مستحقة ولديها القدرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور. عليه، أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

#### ١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتماشى السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

#### (أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها ممتداولة/ غير متداولة.

يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية،
- عند الاحتفاظ به بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عندما يكون بصورة نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى بما في ذلك أصل الضريبة المؤجلة كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

- عندما يتوقع سداه خلال دورة العمليات العادية،
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

#### (ب) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تعتبر الأداة المالية متداولة في سوق نشط إذا أمكن الحصول على الأسعار المتداولة بسهولة وبانتظام من وسيط تداول أو مجموعة صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (دون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل والالتزام والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**ج) النقدية وشبه النقدية**

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية في الصندوق والنقدية لدى البنوك في الحسابات الجارية، والإيداعات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة لدى البنوك وفترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء / الاستحواذ الأصلي.

يتم إدراج النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

**د) الموجودات المحفوظ بها كأمانات أو بصفة ائتمانية**

لا يتم اعتبار الموجودات المحفوظ بها كأمانات أو بصفة ائتمانية كموجودات للشركة وبالتالي يتم التعامل معها كبنود خارج قائمة المركز المالي.

**هـ) إثبات الإيرادات**

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق ومن المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات. تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. وقد توصلت الشركة إلى أنها تعمل كأصيل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتعرض لمخاطر ومنافع كبيرة.

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة وطريقة إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥):

**أتعاب إدارة الموجودات**

يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات على أساس نسبة مئوية ثابتة من صافي الموجودات المدارة ("على أساس الموجودات")، أو نسبة مئوية من العائدات من صافي الموجودات ("على أساس العائد") وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمة مع العملاء والصناديق. تعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق على وجه التحديد بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. نظراً لأن أتعاب إدارة الموجودات لا تخضع للاسترداد، لا تتوقع الإدارة أي عكس قيد هام في الإيرادات المثبتة مسبقاً.

**دخل أتعاب الاستشارات**

يتم إثبات أتعاب الاستشارات بناءً على عقد الخدمة المعمول به، حيث يتم تقديم الخدمات بموجب عقود الخدمة المعمول بها باستخدام طريقة الخطوات الخمس لإثبات الإيرادات أعلاه.

**إيرادات العمولة الخاصة**

يتم استحقاق دخل العمولات الخاصة وإثباته باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

**دخل أتعاب الخدمات**

أتعاب الخدمات هي دخل رسوم الإحالة لتعريف عملاء الشركة بأحد الجهات ذات العلاقة بالشركة ويتم إثباتها بناءً على الأسعار المتفق عليها عند الإحالة الناجحة.

**دخل أتعاب الأداء**

أتعاب الأداء هي نوع من التعويض المدفوع لمدير الاستثمار أو مدير الصندوق لتحقيق عائدات إيجابية على الموجودات التي يديرونها. تم تصميم هيكل الأتعاب هذا لمواءمة مصالح المدير مع مصالح المستثمرين من خلال توفير حافز للمدير لتحقيق عائدات أعلى.

**و) مقاصة الأدوات المالية**

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

*ز) المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية*

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف بتاريخ التقرير. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف بتاريخ التقرير.

يتم إثبات فروق تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل كصافي أرباح أو خسائر صرف عملات أجنبية، باستثناء تلك الناشئة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والتي يتم إثباتها كعنصر من مكونات صافي الربح من الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

*ح) المخصصات*

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

*ط) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية*

يتم فحص القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة بتاريخ كل تقرير وذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية المثبتة في الفترات السابقة في كل تاريخ تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض الخسارة أو إن لم تعد موجودة. ويُعكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إذا طرأ تعيّر في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة وذلك فقط بالقدر الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

*ي) منافع الموظفين*

*منافع نهاية الخدمة*

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة واحد لما بعد انتهاء الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية، والذي يستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن برامج منافع ما بعد انتهاء الخدمة هي برامج غير ممولة. وعليه، يتم إجراء عمليات تقويم للالتزامات بموجب البرنامج داخلياً وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والفائدة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل عكس قيد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة عمليات التقويم والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الأخر.

*برنامج الدفع على أساس الأسهم*

يتم إثبات القيمة العادلة لترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها على أساس حقوق الملكية في تاريخ المنح الممنوحة للموظفين كمصاريف، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية، خلال فترة اكتساب المنح.

يتم تعديل المبلغ المثبت كمصروف ليعكس عدد المنح التي من المتوقع استيفاء شروط الخدمات وشروط الأداء غير المرتبطة بالسوق ذات الصلة، بحيث يعتمد المبلغ المثبت في نهاية المطاف على عدد المنح التي تفي بشروط الخدمات وشروط الأداء غير المرتبطة بالسوق ذات الصلة في تاريخ الاكتساب.

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ك) الضرائب

ضريبة الدخل

إن الشركة مملوكة لأجانب بنسبة ١٠٠٪، وبالتالي لا تخضع للزكاة. يخضع مساهمو الشركة الأجانب لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الدخل المعدل.

يتم تحميل تقدير مخصصات ضريبة الدخل على قائمة الدخل.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية لموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكس قيدها، طبقاً لأنظمة الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة. يتم إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم، إلى الحد الذي يحتمل أن تكون الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن استخدامها مقابلها. يتم فحص الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير، وتُخفض بالقدر الذي من المحتمل أن تتحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة.

ل) ضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين الأجانب طبقاً لأنظمة الهيئة.

م) المصاريف

يتم قياس الرواتب ومنافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم احتسابها عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم حساب المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى على النحو المتكبد.

ن) الاحتياطي النظامي

تماشياً مع المواد ١٢٣ و ١٧٧ من نظام الشركات الجديد، لم يعد الاحتياطي النظامي إلزامياً. يمكن نقل الاحتياطي إلى الأرباح المبقاة فقط بعد تعديل النظام الأساسي للشركة من قبل الجمعية العمومية غير العادية. قررت الإدارة وقف الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي ونقل الرصيد إلى احتياطي الأرباح المبقاة.

س) الأثاث والمعدات المكتبية

يظهر الأثاث والمعدات المكتبية بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات على النحو التالي:

- تحسينات المباني المستأجرة ١٠ سنوات
- أثاث ومعدات مكتبية ٤ سنوات
- سيارات ٤ سنوات

يتم فحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً. تدرج أية مكاسب أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ع) تصنيف وقياس الموجودات المالية

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليها - في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الدين

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الأصل، و
- خصائص التدفقات النقدية للأصل.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال طريقة قيام الشركة بإدارة الموجودات لتحقيق التدفقات النقدية، أي ما إذا كان هدف الشركة فقط يتمثل في تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناتجة عن بيع الموجودات معاً. وإذا لم ينطبق أي من ذلك (مثل الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة)، يتم حينئذٍ تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال 'أخر' وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشتمل العوامل التي تأخذها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات،
- كيف يتم تقييم أداء الأصل داخلياً وإبلاغ كبار موظفي الإدارة،
- كيف يتم تقييم المخاطر وإدارتها، و
- كيف يتم تعويض المدراء.

فقط دفعات لأصل الدين والفائدة: في الحالات التي يهدف فيها نموذج الأعمال إلى اقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة (اختبار "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة"). عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية ذات طبيعة تتفق مع ترتيب الإقراض الأساسي، أي أن الربح (أو دخل العمولة الخاصة) يشتمل فقط على العوض لقاء القيمة الزمنية للموارد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح وذلك بما يتفق مع ترتيب الإقراض الأساسي.

وبناءً على هذه العوامل، تصنف الشركة أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل فيها التدفقات النقدية فقط دفعات لأصل الدين والفائدة غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات الربح المحقق من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا كانت التدفقات النقدية لأداة الدين لا تمثل فقط دفعات لأصل الدين والفائدة أو إذا كان يهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية والبيع، حينها يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة، في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إثبات دخل العمولة الخاصة المحقق من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ف) تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، والتي لم يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تدرج التغيرات في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفائدة ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المضافة للأداة والتي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي، فإن المكاسب أو الخسائر التراكمية المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر، يعاد تصنيفها من قائمة التغيرات في حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية

تقيس الشركة جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي اختارت فيها الشركة، عند الإثبات الأولي، إدراج استثمار في أدوات حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الشركة في إدراج الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

عند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات مكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. لا يتم إظهار خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

يستمر إثبات توزيعات الأرباح، عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية الشركة في استلام تلك التوزيعات.

ص) عقود الإيجار

عند نشأة العقد، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة نظير مقابل لذلك.

موجودات حق الاستخدام

تتبت الشركة أصل حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس موجودات حق الاستخدام في الأصل بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة منكبدة وتقدير تكاليف تفكيك واستبعاد الموجودات المعنية أو إعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه إلى حالته الأصلية، ناقصاً أي حوافز إيجار تم استلامها. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البداية حتى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما يكون أولاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض قيمة موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والمعدلة ببعض عمليات إعادة عمليات إعادة القياس للالتزامات عقود الإيجار.

يقاس التزام عقود الإيجار بدايةً بالقيمة الحالية للدفعات التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار أو، إذا كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس التزام عقد الإيجار من خلال: (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس معدل الفائدة على التزام عقد الإيجار، (ب) خفض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المسددة، و (ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات على عقد الإيجار أو لتعكس مدفوعات الإيجار المعدلة الثابتة في جوهرها.

التزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات عقود الإيجار كتعديل لأصل حق الاستخدام. عند تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر ووجود انخفاض آخر عند قياس التزام عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات أي مبلغ متبقي من عمليات إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل.

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بشأن عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من اثني عشر شهراً) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢-٤ السياسات المحاسبية الجوهرية والتقديرات وأثر التغييرات الناشئة عن تطبيق معايير جديدة

١-٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

تتماشى السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة أدناه.

سرى مفعول المعايير والتفسيرات والتعديلات التالية اعتباراً من السنة الحالية وطبقته الشركة، إلا أنه لا يوجد لهذه المعايير أثر على القوائم المالية للسنة.

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم القابلية للصراف	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصراف بعملة أخرى، وسعر الصراف الفوري الذي ينبغي استخدامه عندما لا تكون قابلة للصراف. وحدد التعديل إطار عمل يمكن بموجبه تحديد سعر الصراف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات المعدلة المطبقة على الشركة أي أثر هام على القوائم المالية.

٢-٢-٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: الإفصاحات	بموجب التعديلات، يمكن لبعض الموجودات المالية، بما في ذلك تلك ذات السمات المرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية، أن تفي الآن بمعيار "فقط دفعات لأصل الدين والفائدة"، شريطة ألا تختلف تدفقاتها النقدية اختلافاً كبيراً عن الموجودات المالية المماثلة التي لا تتمتع بهذه السمة. قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لتوضيح متى يتم إثبات والتوقف عن إثبات أصل مالي أو التزام مالي وتقديم استثناء لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق إثبات الربح أو الخسارة الجزئي للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "تجميع الأعمال" ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بالكامل.	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) توجيهات حول البنود في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة ضمن خمس فئات: عمليات تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة. كما تقوم بتحديد مجموعة فرعية من الإجراءات المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة كـ "إجراءات الإدارة المحددة الخاصة بالأداء". يجب أن يتم وصف المجاميع والمجاميع الفرعية وبنود الخط في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تبيّن خصائص البند. كما تتطلب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كدخل أو مصاريف من البنود الناتجة عن فروقات صرف العملات الأجنبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥- الأثاث والمعدات المكتبية، صافي

الإجمالي ٢٠٢٤ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٥ ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تصنيفات المياني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة
١,٤٤٠,١٦٧	١,٤٥٨,٩٤٢	٢١٥,٦٤١	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في بداية السنة
١٨,٧٧٥	٢٤٥,٣٥٠	٢٤٥,٣٥٠	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	استبعادات
١,٤٥٨,٩٤٢	١,٧٠٤,٢٩٢	٤٦٠,٩٩١	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في نهاية السنة
١,١٣٥,٦٨٦	١,٣٠٣,٧٥٤	١١٩,١٠٤	٨٥,٧٠٠	١,٠٩٨,٩٥٠	الاستهلاك المتراكم
١٦٨,٠٦٨	١٠٩,٠٣٢	٥٠,٣٨١	-	٥٨,٦٥١	في بداية السنة
-	-	-	-	-	الاستهلاك للسنة
-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
١,٣٠٣,٧٥٤	١,٤١٢,٧٨٦	١٦٩,٤٨٥	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في نهاية السنة
	٢٩١,٥٠٦	٢٩١,٥٠٦	-	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	١٥٥,١٨٨	٩٦,٥٣٧	-	٥٨,٦٥١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- المدينون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	أتعاب إدارة مستحقة القبض صناديق تحت الإدارة
٣١,٤٥٢,١٧٦	٢٣,٧٣٣,٧٩٠	
١,٠٩٤,٣٤٧	١,٦٦٧,٤٥٣	
٣٢,٥٤٦,٥٢٣	٢٥,٤٠١,٢٤٣	

٧- المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
٢٨٥,٤٥٦	٤٤٦,٩١٧	
١٩١,٢٩٦	٢٠٩,٠٧٩	
٤٧٦,٧٥٢	٦٥٥,٩٩٦	

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨- الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثماراً في صندوق مشترك تديره الشركة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٢٥,٠١٩,٥٣١	٣٢,٣٣٤,٥٢٨	صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
<u>٢٥,٠١٩,٥٣١</u>	<u>٣٢,٣٣٤,٥٢٨</u>	

٨-١ فيما يلي الحركة في الاستثمارات خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
-	٢٥,٠١٩,٥٣١	الرصيد في بداية السنة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١٩,٥٣١	١,٥١٤,٩٩٧	مكسب غير محقق خلال السنة
<u>٢٥,٠١٩,٥٣١</u>	<u>٣٢,٣٣٤,٥٢٨</u>	

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
-	-	<b>التكلفة:</b>
-	٢,٨٣١,١٠٧	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤
-	٢,٨٣١,١٠٧	إضافات خلال السنة
-	٢,٨٣١,١٠٧	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	-	<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
-	٨٦٥,٠٦١	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤
-	٨٦٥,٠٦١	مخصص محمل للسنة
-	٨٦٥,٠٦١	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	١,٩٦٦,٠٤٦	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
-	١,٩٦٦,٠٤٦	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة فيها خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
-	-	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤
-	٢,٨٣١,١٠٧	إضافات خلال السنة
-	٨١,٠٥٢	مصروف الفائدة على التزامات عقود إيجار
-	(٩٠١,٠٧٩)	مدفوعات خلال السنة
-	٢,٠١١,٠٨٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	٩٣٨,٤٣٧	تم عرضها في قائمة المركز المالي على النحو التالي:
-	١,٠٧٢,٦٤٣	متداولة
-	٢,٠١١,٠٨٠	غير متداولة

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
-	٨٦٥,٠٦١	استهلاك موجودات حق الاستخدام المحمل على:
-	٨١,٠٥٢	مصارييف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
-	٩٤٦,١١٣	مصروف الفائدة على التزامات عقود إيجار

١٠- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
١٤,٠٩٥,٩٦٤	٥٥,٢١٥,٩٦٤	نقدية لدى البنوك
١٢,٨٧٥,٨٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	نقدية في الصناديق
٢٦,٩٧٦,٧٦٤	٥٥,٢٢٠,٩٦٤	

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة من ٥,٥٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وهو مدفوع بالكامل. خلال السنة، قامت الشركة بتقديم مبلغ ١,٣٨ مليون ريال سعودي نقدًا لزيادة رأس المال، وتم زيادة مبلغ ٢,٧٧ مليون ريال سعودي المتبقي عن طريق تحويل الأرباح المبقة للشركة بعد الحصول على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٤.

٢٠٢٤		٢٠٢٥				
الإجمالي	قيمة السهم	عدد الأسهم	الإجمالي	قيمة السهم	عدد الأسهم	المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	أشمور للاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة)
١,٣٨٨,٨٨٨	١٠	١٣٨,٨٨٨	٥,٥٥٥,٥٥٠	١٠	٥٥٥,٥٥٥	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمن)
٥١,٣٨٨,٨٨٨		٥,١٣٨,٨٨٨	٥٥,٥٥٥,٥٥٠		٥,٥٥٥,٥٥٥	الإجمالي

١٢ - التزام المنافع المحددة للموظفين

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرنامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ التقرير. يتم احتساب التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان حركة التزام منافع الموظفين:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١,٣٧٨,٨٤٦	٢,٥٠٩,٤٦٠	الرصيد في بداية السنة
٤٠٤,٦٣١	٥٨٨,٦٥٩	تكلفة خدمة حالية
٥٦,٢٠٨	١٣١,٩٨٥	تكلفة فائدة
٦٨٥,٦٠١	(٢٢١,١٠٦)	مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٥,٨٢٦)	(١٣٥,٧٦٣)	منافع مدفوعة
٢,٥٠٩,٤٦٠	٢,٨٧٣,٢٣٥	الرصيد في نهاية السنة

١٢-١ الافتراضات الاكتوارية

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية بتاريخ التقرير (معروضة بالمتوسطات المرجحة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
%٥,٢٥	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٦,٠٠	%٥,٨٥	معدل زيادة الرواتب (على المدى طويل الأجل)

توضع الافتراضات المتعلقة بالوفيات في المستقبل استناداً إلى المشورة الاكتوارية وفقاً للإحصاءات والخبرات المنشورة في المنطقة. تم تحديد معدلات التناقص باستخدام معايير وتعديلاتها وفقاً لخبرة الشركة الخاصة.

١٢ - التزام المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٢-١٢ حساسية الافتراضات الاكتوارية

يوضح الجدول أدناه حساسية تقويم التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ للافتراضات الرئيسية المذكورة في الإيضاح (١-١١) أعلاه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
ريال سعودي		ريال سعودي			
الأثر على التزام المنافع المحددة - الزيادة / (النقص)					
النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	معدل الخصم (+/-) ١,٠٠٪	الرواتب على المدى طويل الأجل (+/-) ١,٠٠٪
٢٣١,٩٣٣	(١٩٨,٦٧٢)	٢٦٦,٣٩٦	(٢٢٨,٣٥٧)		
(٢٠٤,٥٧٩)	٢٣٤,٢٦٨	(٢٣٥,٣٢٧)	٢٦٩,٢٩٥		

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تقوم الشركة خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة.

يتم إجراء المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بصورة مشتركة والمعتمدة من قبل إدارة الشركة.

تشمل الجهات ذات العلاقة ما يلي:

- المساهمين والشركات المنتسبة
- الصناديق المدارة من قبل الشركة
- مجلس الإدارة
- كبار موظفي الإدارة

فيما يلي تفاصيل مساهمي الشركة والشركات المنتسبة لهم

طبيعة العلاقة

الشركة الأم النهائية  
مساهم  
مساهم  
جهة منتسبة  
جهة منتسبة

اسم الجهات ذات العلاقة

شركة أشمور جروب  
أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)  
أشمور للاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة)  
أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة  
أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة

فيما يلي بيان المعاملات الهامة خلال السنة المنتهية:

مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة		الجهات ذات العلاقة	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح			
ريال سعودي	ريال سعودي				
٤٣,٣٠٦,٩٧١	٤٣,٥٠٢,٠٦٥	دخل أتعاب إدارة الموجودات		صناديق مدارة من قبل الشركة	
٩,٥٧١,٢٧٧	١٦,٩٦٩,٨٤٠	١-١٣	مصروف أتعاب إدارة الموجودات	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة والصناديق المدارة من قبل الشركة	
١,٦٦٠,٥٨٩	٢,٤١٤,٥٨٩	٢-١٣	دخل أتعاب استشارات وخدمات	شركة أشمور جروب	
١,٧٨٠,٩٤٥	١,٧٥٣,٣٩٦	٣-١٣	مصروف تقنية معلومات	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)	
٧٥٥,٥٨٩	٥٦,٢٤٩		مصاريف متنوعة	أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة	
٨٨١,٦٠٨	١٠٩,٦٥٦		برنامج الدفع على أساس الأسهم		
٤٩٧,٨٨١	٦٠٦,٧٧٨		دخل أتعاب استشارات	أعضاء مجلس الإدارة	
٤٨٠,٩٤٥	٤٠٧,٥٠٠		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		
٩,٩٨٥,٠٠٠	٦,٢٤١,٠٠٠	٤-١٣	منافع قصيرة الأجل		
٢٨٢,٥٢٥	٢٧٢,٣٨١		منافع ما بعد انتهاء الخدمة		
١,٢٥١,٥٥٨	٥٣٠,٠٢١		مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم	كبار موظفي الإدارة في الشركة	

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢,٧٣٦,٥٤٣	١٤,٥٨٦,٥٠٧	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة
١,٢٢٠,٣٠٥	١,٥٢٧,٦٨٠	شركة أشمور جروب
٢,٨٦٠,٨٧٣	١,٥٨١,٠٨٧	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمن)
<u>٦,٨١٧,٧٢١</u>	<u>١٧,٦٩٥,٢٧٤</u>	

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
-	١,٩٢١,٧٧٠	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة
١٣٢,٤٥٩	٤٥٩,٤٨٧	أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة
<u>١٣٢,٤٥٩</u>	<u>٢,٣٨١,٢٥٧</u>	

١-١٣ بناءً على الاتفاقيات المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة والعملاء، تدفع الشركة أتعاب إدارة الصندوق إلى أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة لتلقي المشورة المهنية في إدارة الصناديق التي تديرها وتدفع مرتجعات الخصومات على الكميات للعملاء المؤهلين.

٢-١٣ بناءً على الاتفاقيات المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة وشركة أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة، تتلقى الشركة أتعاب خدمة / إحالة لتقديم عملائها لأشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة / شركة أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة.

٣-١٣ قامت الشركة بالاستعانة بمصادر خارجية لعمليات تكنولوجيا المعلومات لشركة أشمور جروب ووقعت اتفاقية مستوى الخدمة التي تتلقى الشركة على أساسها الفواتير على أساس ربع سنوي لخدمات تكنولوجيا المعلومات المقدمة.

٤-١٣ يشمل كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ورؤساء الأقسام.

١٤ - المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٤٥٨,٥٤٥	١٣,٨١٩,٢١٧	مكافآت موظفين مستحقة الدفع
٢,٦٥٨,١١٩	٤,٤٢٣,٣٦٤	خصومات على الكميات مستحقة الدفع
١,١٣٩,٢٤٦	٩٢٦,٤١٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٤٤٢,٣٤٩	٤٠٧,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٢٤٠,٨٠٨	٢٥٥,٣٥٨	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
٦٨٧,٣٠٠	١٥٠,٨٥٠	أخرى
<u>٧,٦٢٦,٣٦٧</u>	<u>١٩,٩٨٢,٧٠٣</u>	

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥ - مخصص الضريبة

الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل مساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي وتخضع للضريبة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي بيان حركة مخصص ضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٦١٣	٢,٥٩٠,٦٣٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٩٠,٦٣٧	٢,٦٨٩,٢٩٩	مخصص ضرائب الدخل للسنة
(١٩٦,٦١٣)	(٤,٥٣٣,٦١٥)	مدفوعات خلال السنة
٢,٥٩٠,٦٣٧	٧٤٦,٣٢١	الرصيد في نهاية السنة

كانت الحركة في أصل الضريبة المؤجلة للسنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٥,٣٣٥	٢,٠٢١,٤٨٥	الرصيد في بداية السنة
(١٢٣,٨٥٠)	(١,٣٠٤,٦٨٧)	مصرف ضريبة مؤجلة خلال السنة
٢,٠٢١,٤٨٥	٧١٦,٧٩٨	الرصيد في نهاية السنة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

قائمة الدخل الشامل ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		قائمة المركز المالي ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢١,٨٦٤	١,٦٩٣	١١٤,٣٤٦	١١٦,٠٣٨	ممتلكات ومعدات
٢٢٦,١٢٣	(٤١٨,٩٥٤)	٥٠١,٨٩٢	٥٧٤,٦٤٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٩,٠٠٧	-	٩,٠٠٧	موجودات حق الاستخدام
٤٩١,٧٠٩	-	٤٩١,٧٠٩	-	مخصص المكافآت
(٨٦٣,٥٤٦)	(٨٩٦,٤٣٣)	٩١٣,٥٣٨	١٧,١٠٦	خسارة مرحلة
(١٢٣,٨٥٠)	(١,٣٠٤,٦٨٧)			مصرف ضريبة مؤجلة
		٢,٠٢١,٤٨٥	٧١٦,٧٩٨	أصل ضريبي مؤجل

أعدت الإدارة تقييم الربحية المستقبلية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وتماشياً مع خطة عمل الشركة، تتوقع الإدارة أن يكون هناك ربح مستقبلي كافٍ خاضع للضريبة في السنوات اللاحقة التي سيتم فيها استخدام موجودات الضريبة المؤجلة هذه. وعليه، قامت الشركة بإثبات موجودات الضريبة المؤجلة على فروقات مؤقتة بلغت ٠,٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢,٠٢ مليون ريال سعودي).

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥ - مخصص الضريبة (تتمة)

مخصص ضريبة الدخل المحمل للسنة  
تتكون ضريبة الدخل المحملة مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٩٠,٦٣٧	٢,٦٨٩,٢٩٩	ضريبة الدخل الحالية للسنة
١٢٣,٨٥٠	١,٣٠٤,٦٨٧	مصروف ضريبة مؤجلة للسنة
<u>٢,٧١٤,٤٨٧</u>	<u>٣,٩٩٣,٩٨٦</u>	إجمالي مصروف ضريبة الدخل

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها حتى السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

١٦ - دخل أتعاب إدارة الموجودات - صافي

للسنة المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٣,٣٠٦,٩٧١	٤٣,٥٠٢,٠٦٥	أتعاب إدارة الموجودات
(٨,١٨٦,٤٤٤)	(١٥,١٠٦,٥٨٨)	مصروف إدارة الموجودات
(١,٣٨٤,٨٣٣)	(١,٨٦٣,٢٥٢)	خصومات على الكميات
<u>٣٣,٧٣٥,٦٩٤</u>	<u>٢٦,٥٣٢,٢٢٥</u>	

١٧ - الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٩٩,١٤٥	١٨,٠٩٥,١٧٢	مكافآت موظفين
١١,٠٣٦,٤٥٤	١٢,١٥٩,٩٢٤	رواتب الموظفين
٤٨٠,٩٤٥	٤٠٧,٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢٥٢,٧٢١	٣٢٥,٥٦٢	تأمين طبي
٨٨١,٦٠٨	١٠٩,٦٥٦	١-١٧ مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
٤٦٠,٨٣٩	٧٢٠,٦٤٤	١٢ مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,١١٠,٨٠١	٣٥٦,٣٠٤	أخرى
<u>٢٣,٢٢٢,٥١٣</u>	<u>٣٢,١٧٤,٧٦٢</u>	

١٧-١ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قدمت الشركة برنامج الدفع على أساس الأسهم ("البرنامج") والذي يخول الموظفين الحصول على أسهم من الفئة (ب) (كل منها بقيمة عادلة بتاريخ المنح تبلغ ١٠ ريال سعودي) من أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان) ("أشمور كايمان") التي تم تأسيسها لغرض امتلاك حصة في الشركة.

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٠١٧ - ترتيبات الدفع على أساس الأسهم (تتمة)

وفقاً للبرنامج، أصدرت الشركة أسهماً تمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ إلى أشمور كايمان. يجب أن تتوافق أسهم الفئة (ب) التي سيتم منحها للموظفين مع نسبة الملكية التي ستملكها أشمور كايمان في الشركة. يتم منح جميع الأسهم المذكورة أعلاه للموظفين المؤهلين. شرط الاكتساب هو خدمة لمدة ٥ سنوات.

ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي يتم تسويتها على أساس حقوق الملكية  
المنح القائمة بموجب البرنامج كما يلي:

عدد الأسهم الخاضعة للمنح	القيمة العادلة بتاريخ	عدد الأسهم الخاضعة للمنح	القيمة العادلة بتاريخ	عدد الأسهم الخاضعة للمنح	القيمة العادلة بتاريخ
	٢٠٢٤		٢٠٢٥		٢٠٢٤
الرصيد كما في بداية السنة	١٠,١٥	٢١١,٧٢٠	١١,١٠	٣٢٩,٤٩٨	
ممنوحة	١٢,٨٠	١١٧,٧٧٨	١٠,٨٠	٦٣,٨٩٢	
مكتسبة	-	-	-	-	
منتهية	-	-	-	(١٢٦,٦٦٨)	
المنح القائمة في نهاية السنة		٣٢٩,٤٩٨		٢٦٦,٧٢٢	

خلال السنة، تم منح ٦٣,٨٩٢ سهماً جديداً بقيمة متوسط مرجح قدره ١٠,٨٠ ريال سعودي، وانتهى ١٢٦,٦٦٨ سهماً.

خلال السنة، قامت الشركة بإثبات إجمالي مصاريف الدفع على أساس الأسهم بقيمة ٠,١١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٠,٨٨ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج الأسهم الذي تتم تسويته على أساس حقوق الملكية.

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣٩,٢٧٥	١,٧٤٤,١٦٥	أتعاب خدمات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات
٨٢٤,٣٩٢	١,٣١٨,٤٧٨	مصروفات اتصالات
-	٨٦٥,٠٦١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٠١٨,٠٢٠	٤٣٨,٦٧٩	أتعاب قانونية ومهنية
١٦٧,٨٤٩	١٣٢,٨٣٦	مصروف تأمين
١٦٨,٠٦٨	١٠٩,٠٣٢	استهلاك
١,٠٣٣,٧٩١	٢٨١,٤٠٣	إيجار وما إلى ذلك
٧٤,٣٣٢	٥٨,٤٩٥	مصروف سفر وترفيه
٧٣,٠٥٧	١٧٦,٩٤٨	أخرى
٥,٠٩٨,٧٨٤	٥,١٢٥,٠٩٧	

١٩ - الاحتياطي النظامي

تماشياً مع المواد ١٢٣ و ١٧٧ من نظام الشركات الجديد، لم يعد الاحتياطي النظامي إلزامياً. يمكن نقل الاحتياطي إلى الأرباح المبقة فقط بعد تعديل النظام الأساسي للشركة من قبل الجمعية العمومية غير العادية. قامت الإدارة بتحويل الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة بناءً على النظام الأساسي المعدل للشركة بعد صدور قرار الجمعية العمومية غير العادية خلال السنة.

## ٢٠ - إدارة المخاطر

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهمين والحفاظ عليها. إدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب التحديد المستمر للمخاطر والضوابط وتحليلها والتخفيف من حدتها ومراقبتها.

يضع مجلس الإدارة في الشركة بالمسؤولية الكاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر الخاص بالشركة والإشراف عليه. تم وضع سياسات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود والضوابط الملزمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعه لها. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم وواجباتهم. خصصت الشركة وظيفة المخاطر والامتثال. تتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر اليومية داخل كل وحدة أعمال ذات صلة. يجتمع أعضاء مجلس الإدارة على أساس ربع سنوي ويتم إطلاعهم على جميع جوانب العمل ذات الصلة، بما في ذلك مسائل إدارة المخاطر.

تعرض العمليات المالية الخاصة بالشركة للمخاطر التالية:

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة بشكل رئيسي عن النقدية وشبه النقدية، والمستحق من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة والاستثمارات والموجودات المتداولة الأخرى.

تم تصميم سياسات وعمليات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر، ووضع الحدود والضوابط المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود من خلال بيانات معلومات إدارية موثوقة وفي الوقت المناسب.

فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	
٣٢,٥٤٦,٥٢٣	٢٥,٤٠١,٢٤٣	مدينون
١٣٢,٤٥٩	٢,٣٨١,٢٥٧	مستحق من جهة ذات علاقة
٢٥,٠١٩,٥٣١	٣٢,٣٣٤,٥٢٨	استثمارات
٢٦,٩٧٦,٧٦٤	٥٥,٢٢٠,٩٦٤	النقدية وشبه النقدية
١٩١,٢٩٦	٢٠٩,٠٧٩	موجودات متداولة أخرى
٨٤,٨٦٦,٥٧٣	١١٥,٥٤٧,٠٧١	

### المدينون

تتكون الذمم المدينة للشركة بشكل أساسي من أتعاب الإدارة. تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان لهذه الذمم المدينة منخفضة لأنها مستحقة القبض من الصناديق التي تديرها الشركة.

### المستحق من جهة ذات علاقة

مخاطر ائتمان الشركة المتعلقة بالمستحق من جهة ذات علاقة محدودة حيث يتم تسويتها من قبل شركة أشمور نيابة عن الشركات التابعة لها.

### الأرصدة البنكية

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة البنكية محدودة حيث أنه يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة مخاطر السيولة، وذلك بالتأكد، قدر المستطاع، بأن لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها خلال الظروف العادية وغير العادية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو التعرض لمخاطر تضر بسمعة الشركة. تقوم الشركة عادة بالتأكد بأنه يوجد لديها النقدية الكافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة التزاماتها المالية. ولا يشمل ذلك الأثر المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية. إضافة إلى ذلك، لدى الشركة حق الوصول إلى التسهيلات الائتمانية.

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه المطلوبات المالية الخاصة بالشركة إلى مجموعات الاستحقاق على أساس الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

التدفقات النقدية التعاقدية					
أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-	-	١٧,٦٩٥,٢٧٤	١٧,٦٩٥,٢٧٤	١٧,٦٩٥,٢٧٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	١٩,٩٨٢,٧٠٣	١٩,٩٨٢,٧٠٣	١٩,٩٨٢,٧٠٣	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	١,٠٨٠,٣٦٧	٩٩٠,٧٢٣	٢,٠٧١,٠٩٠	٢,٠٧١,٠٩٠	الالتزامات عقود إيجار
-	١,٠٨٠,٣٦٧	٣٨,٦٦٨,٧٠٠	٣٩,٧٤٩,٠٦٧	٣٩,٧٤٩,٠٦٧	

التدفقات النقدية التعاقدية					
أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
-	-	٦,٨١٧,٧٢١	٦,٨١٧,٧٢١	٦,٨١٧,٧٢١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	٧,٦٢٦,٣٦٥	٧,٦٢٦,٣٦٥	٧,٦٢٦,٣٦٥	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
-	-	١٤,٤٤٤,٠٨٦	١٤,٤٤٤,٠٨٦	١٤,٤٤٤,٠٨٦	

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة، والتي تؤثر على الدخل أو التدفقات النقدية للشركة. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. الموجودات الوحيدة التي تحمل عمولة للشركة هي إيداعات الودائع قصيرة الأجل المحفوظ بها لدى بنك محلي يحمل معدلات ثابتة. وبالتالي، لا تتعرض الشركة لتقلبات أسعار العمولة الخاصة.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنه الاسترليني. إن المعاملات الأخرى المسجلة بعملات أجنبية تعتبر غير جوهرية. تتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم من خلال مراقبة التحركات في أسعار الصرف الأجنبي تعتقد الإدارة أن هناك مخاطر ضئيلة للخسائر بسبب تقلبات أسعار الصرف حيث أن معظم الموجودات والمطلوبات النقدية الخاصة بالشركة بالدولار الأمريكي المثبت بالريال السعودي.

## ٢١- الموجودات تحت الإدارة

تمثل الموجودات تحت الإدارة صناديق الاستثمار وموجودات المحافظ الاستثمارية الاختيارية وغير الاختيارية المدارة من قبل الشركة بصفتها مدير الصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغت الموجودات تحت الإدارة ٧,٠٢ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٨,١٧ مليار ريال سعودي).

فيما يلي الصناديق الخاضعة لإدارة الشركة:

- صندوق أشمور للأسهم السعودية
- صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
- صندوق أشمور السعودية للأغذية
- صندوق أشمور للمدى القصير
- صندوق أشمور للرعاية الصحية ١
- صندوق أشمور للرعاية الصحية ٢
- صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
- صندوق أشمور النشط لأسهم الأسواق الناشئة المتوافق مع الشريعة
- صندوق أشمور السعودي العقاري المدر للدخل ١
- صندوق أشمور الصناعي السعودي
- صندوق أشمور للاستثمار ٤
- صندوق أشمور السعودي للتعليم

## ٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم التصريح عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر عرض. إن السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي.

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

لدى الشركة فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة وتصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المضافة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية نظراً لفترة استحقاقها القصيرة وسهولة تحويلها إلى نقد. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

## ٢٣- الأحداث اللاحقة

لا يوجد هنالك أي أحداث جوهرية لاحقة لتاريخ التقرير والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

## ٢٤- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٥ (الموافق ٤ ربيع الأول ١٤٤٧هـ).