

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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
٢٨ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري: ١٠١٠٣٨٣٨٢١
الرقم الوطني الموحد: ٧٠٠٠١١٧٢٠٥

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣
ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع: ٥,٥٠٠,٠٠٠ يـ (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي
الوليغارد المالي ٣١٢٦، حي العقيق ٦٧١٧، الرياض ١٣٥١٩
كافد ١١، ب، البرج الجنوبي الدور الثامن
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 تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 ٢٠٢٦، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة 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 لمعايير المحاسبة 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 توفير مقدر 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 جوهرياً، 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 مغلقة) (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 وتقويم 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. ويعد 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.
 - تقويم 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث الأساسية 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: ١٨ ربيع الثاني ١٤٤٨ هـ
(٢٩ سبتمبر ٢٠٢٦)

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩١,٥٠٦	٤٢٩,٩٢٩	٥	أثاث ومعدات مكتبية، صافي
١,٩٦٦,٠٤٦	١,٠٢٢,٣٤٤	٩	موجودات حق الاستخدام
٧١٦,٧٩٨	٨١٧,٧٦٤	١٥	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٩٧٤,٣٥٠	٢,٢٧٠,٠٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٥,٤٠١,٢٤٣	٤٢,٠٤٠,٤٨٣	٦	مدينون
٦٥٥,٩٩٦	١,٢٨٣,٧١٥	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
-	١,٣٤٩,٣٠٠	١٥	ضريبة دخل مستحقة القبض
٢,٣٨١,٢٥٧	١٨١,٩٦٤	١٣	مستحق من جهة ذات علاقة
٣٢,٣٣٤,٥٢٨	٦٠,٤٩٤,٠٢٨	٨	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,٢٢٠,٩٦٤	١٨,٧٢١,٩٨٤	١٠	النقدية وشبه النقدية
١١٥,٩٩٣,٩٨٨	١٢٤,٠٧١,٤٧٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١١٨,٩٦٨,٣٣٨	١٢٦,٣٤١,٥١١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٥,٥٥٥,٥٥٠	٥٥,٥٥٥,٥٥٠	١١	رأس المال
١٩,٦٣٥,١٥٧	٢٣,٩٨٩,٣١٤		أرباح مبقاة
٤٦٩,٠١٨	٥٩٣,٣٧٣	١٢	مكسب من إعادة قياس احتياطي التزام المنافع المحددة
٧٥,٦٥٩,٧٢٥	٨٠,١٣٨,٢٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٧٣,٢٣٥	٣,٣٥٠,٦٤٩	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٧٢,٦٤٣	-	٩	التزامات عقود إيجار
٣,٩٤٥,٨٧٨	٣,٣٥٠,٦٤٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,٦٩٥,٢٧٤	٢٨,٠٥١,٢٦٧	١٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٩,٩٨٢,٧٠٣	١٣,٧٢٨,٧١٥	١٤	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٩٣٨,٤٣٧	١,٠٧٢,٦٤٣	٩	التزامات عقود إيجار
٧٤٦,٣٢١	-	١٥	مخصص الضريبة
٣٩,٣٦٢,٧٣٥	٤٢,٨٥٢,٦٢٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٣,٣٠٨,٦١٣	٤٦,٢٠٣,٢٧٤		إجمالي المطلوبات
١١٨,٩٦٨,٣٣٨	١٢٦,٣٤١,٥١١		اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات	
			الدخل
٢٦,٥٣٢,٢٢٥	١٥,٩٨٦,٥٠٠	١٦	دخل أتعاب إدارة الموجودات، صافي
١,٣٠٥,٠٢٢	١,٣٤٧,١٠٣		دخل أتعاب استشارات
١,٧١٦,٣٤٥	٢,٣٩٦,٣٧٨		دخل أتعاب خدمات
٢٣,٧٤٩,٦٤٢	٢,١٤٩,٧١٣		دخل أتعاب أداء
٣,٣٣٦,٨٧٨	٤,٨٢٥,٩٥٧		دخل آخر
<u>٥٦,٦٤٠,١١٢</u>	<u>٢٦,٧٠٥,٦٥١</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(٣٢,١٧٤,٧٦٢)	(١٥,٧٦٢,٩٨١)	١٧	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٥,١٢٥,٠٩٧)	(٥,٩٦٩,٥١٩)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٨١,٠٥٢)	(٥٢,٢٨٦)	٩	تكلفة تمويل
<u>(٣٧,٣٨٠,٩١١)</u>	<u>(٢١,٧٨٤,٧٨٦)</u>		إجمالي المصاريف
١٩,٢٥٩,٢٠١	٤,٩٢٠,٨٦٥		صافي الدخل قبل الضريبة
(٣,٩٩٣,٩٨٦)	(٥٦٦,٧٠٨)	١٥	ضريبة الدخل
<u>١٥,٢٦٥,٢١٥</u>	<u>٤,٣٥٤,١٥٧</u>		صافي دخل السنة بعد الضريبة
			الخسارة / الدخل الشامل الآخر
٢٢١,١٠٦	١٢٤,٣٥٥	١٢	بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
<u>١٥,٤٨٦,٣٢١</u>	<u>٤,٤٧٨,٥١٢</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	احتياطي التزام المنافع المحددة ريال سعودي	مكسب / (خسارة) من إعادة قياس الاحتياطي التزام المنافع المحددة ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٥١,٣٨٨,٨٨٨	٣,٢٦٨,٢٩٥	٢٤٧,٩١٢	١٢,٨٧٩,٤٢٢	٦٧,٧٨٤,٥١٧	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤
٤,١٦٦,٦٦٢	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال
-	-	-	-	١٥,٢٦٥,٢١٥	صافي دخل السنة
-	-	-	٢٢١,١٠٦	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	٢٢١,١٠٦	١٥,٤٨٦,٣٢١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٣,٢٦٨,٢٩٥)	-	-	٣,٢٦٨,٢٩٥	تحويل إلى احتياطي نظامي
-	-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	-	-	-	(٢,٧٧٧,٧٧٥)	محول إلى رأس المال
٥٥,٥٥٥,٥٥٠	-	٤٦٩,٠١٨	١٩,٦٣٥,١٥٧	٧٥,٦٥٩,٧٢٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥٥,٥٥٥,٥٥٠	-	٤٦٩,٠١٨	١٩,٦٣٥,١٥٧	٧٥,٦٥٩,٧٢٥	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٥
-	-	-	-	٤,٣٥٤,١٥٧	صافي الدخل للسنة
-	-	-	١٢٤,٣٥٥	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	١٢٤,٣٥٥	٤,٤٧٨,٥١٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٥,٥٥٥,٥٥٠	-	٥٩٣,٣٧٣	٢٣,٩٨٩,٣١٤	٨٠,١٣٨,٢٣٧	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
١٩,٢٥٩,٢٠١	٤,٩٢٠,٨٦٥	صافي الدخل قبل الضريبة للسنة
التعديلات لتسوية صافي الدخل قبل ضريبة الدخل إلى صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية:		
١٠٩,٠٣٢	٦٦,٤٨٢	٥ استهلاك أثاث ومعدات مكتبية
٨٦٥,٠٦١	٩٤٣,٧٠٢	٩ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٢٠,٦٤٤	٧٦٦,٩٠٠	١٢ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٠٩,٦٥٦	٦٢٥,٢٤٨	١-١٧ مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
٨١,٠٥٢	٥٢,٢٨٦	٩ تكلفة تمويل ناتجة عن التزامات عقود إيجار
-	(١,٠٣٠,٢٤٣)	١-٨ مكسب من استبعاد استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٥١٤,٩٩٧)	(٢,٤٩٨,٢٥٤)	١-٨ مكسب غير محقق من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩,٦٢٩,٦٤٩	٣,٨٤٦,٩٨٦	
٧,١٤٥,٢٨٠	(١٦,٦٣٩,٢٤٠)	التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
(١٧٩,٢٤٤)	(٦٢٧,٧١٩)	(زيادة) / نقص في الذمم المدينة
٨,٥١٩,٠٩٩	١١,٩٣٠,٠٣٩	زيادة في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
١٢,٣٥٦,٣٣٦	(٦,٢٥٣,٩٨٩)	زيادة في المبلغ المستحق إلى جهات ذات علاقة، صافي
		زيادة في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
٤٧,٤٧١,١٢٠	(٧,٧٤٣,٩٢٣)	النقد الناتج عن العمليات
(٤,٥٣٣,٦١٥)	(٢,٧٦٣,٢٩٥)	١٥ ضريبة دخل مدفوعة
(١٣٥,٧٦٣)	(١٦٥,١٣١)	١٢ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٢,٨٠١,٧٤٢	(١٠,٦٧٢,٣٤٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية		
(٥,٨٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	١ شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٥,٣٦٨,٩٩٧	متحصلات من استبعاد استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤٥,٣٥٠)	(٢٠٤,٩٠٥)	٥ شراء أثاث ومعدات مكتبية
(٦,٠٤٥,٣٥٠)	(٢٤,٨٣٥,٩٠٨)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية		
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
١,٣٨٨,٨٨٧	-	الزيادة في رأس المال
(٩٠١,٠٧٩)	(٩٩٠,٧٢٣)	٩ التزامات عقود إيجار مدفوعة
(٨,٥١٢,١٩٢)	(٩٩٠,٧٢٣)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٨,٢٤٤,٢٠٠	(٣٦,٤٩٨,٩٨٠)	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٢٦,٩٧٦,٧٦٤	٥٥,٢٢٠,٩٦٤	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٥٥,٢٢٠,٩٦٤	١٨,٧٢١,٩٨٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة 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 ٢٢/٣/١٩هـ (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 ١٤٣٩/٤/٢٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٨).

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

شارع الأمير محمد بن عبد العزيز

٨٠٢٢ حي العليا

الرياض ١٢٢١٣

المملكة العربية السعودية

التطورات الجيوسياسية الحالية في منطقة الشرق الأوسط

خلال الفترة، تصاعدت حدة التوترات الجيوسياسية في بعض مناطق الشرق الأوسط. مما أدى إلى زيادة حالة عدم الاستقرار في المنطقة ونظراً لأن غالبية عمليات الشركة تتم داخل المملكة العربية السعودية، فإن الإدارة تواصل متابعة هذه التطورات عن كثب. وفي حال استمرار النزاع لفترة أطول أو حدوث مزيد من التصعيد، فقد يؤثر ذلك على الأعمال التجارية للشركة.

٢ - أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة 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 والفترات 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) و ١٥،
- تقويم التزام المنافع المحددة للموظفين - الإيضاح ٤-١ (ي) و ١٢،
- تقويم برنامج الدفع على أساس الأسهم للموظفين - الإيضاح ٤-١ (ي) و ١٧ و ١٧-١.

٣ - مبدأ الاستمرارية

لا تزال الشركة تدرك التحديات على الاقتصاد الجزئي الكلي التي تواجهها، وتواصل تقييم بيئة الأعمال من خلال فحص الأموال التي تدبرها 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

٤-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

تتناشى السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها كمتداولة/ 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 سداؤه 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 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.

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 التقويم، 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 لأصل أو التزام إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الأصل أو الالتزام 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ 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 المحتفظ بها كأمانات أو بصفة انتمائية

لا يتم اعتبار الموجودات المحتفظ بها كأمانات أو بصفة انتمائية 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 حيث إنها تسيطر على خدماتها المحددة قبل تحويلها إلى العميل.

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 آن واحد.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ 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 المدركة 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 الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل.

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدركة 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 تغير 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 تغيرات في صافي الالتزام نتيجة عمليات التقويم والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الآخر.

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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ 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 للموجودات 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) الأثاث والمعدات المكتبية

يظهر الأثاث والمعدات المكتبية بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل. يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) 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 الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

القياس

عند الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته 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 'آخر' 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

س) تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الموجودات المالية المحتفظ بها لتحقيق 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 الآخر. تدرج التغيرات في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر، 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 الآخر، 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 الآخر. تتمثل سياسة الشركة في إدراج الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

عند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات مكاسب وخسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر 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.

ف) 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

تثبت الشركة أصل حق الاستخدام والتزام عقود الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام في التكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدلة لأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدر 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 أصل حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، والمعدلة ببعض عمليات إعادة عمليات إعادة القياس للالتزام 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.

الالتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بإثبات مبلغ إعادة قياس التزام عقود الإيجار كتعديل لأصل حق الاستخدام. عند تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر ووجود انخفاض آخر عند قياس التزام عقود 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.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ أثر التغييرات الناشئة عن تطبيق معايير جديدة

٤-٢-١ 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 ٢٠٢٦، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة أدناه.

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تصنيف وقياس الأدوات المالية - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	في شهر مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، وهي تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). وتتضمن هذه التعديلات ما يلي: • توضيحات متطلبات إثبات واستبعاد الموجودات المالية والمطلوبات المالية. وبالأخص، أنه يتم استبعاد إثبات الالتزام المالي في "تاريخ التسوية" وإدخال خيار سياسة محاسبية (إذا تم استيفاء شروط معينة). لاستبعاد المطلوبات المالية التي يتم تسويتها باستخدام نظام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية. • إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات سمات مرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة وسمات مشابهة. • توضيحات حول ما يشكل "سمات غير القابلة للرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة بها تعاقدياً. • إدخال إفصاحات بشأن الأدوات المالية ذات السمات المحتملة ومتطلبات الإفصاح الإضافية لأدوات أسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التحسينات السنوية التي أدخلت على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقرير المالي - المجلد (١١)	في شهر يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسع تعديلات محدودة النطاق كجزء من عملية الصيانة الدورية لمعايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي. تتضمن هذه التعديلات على توضيحات وتبسيطات وتصحيحات أو تغييرات تهدف إلى تحسين التوافق في المعيار الدولي للتقرير المالي (١) بشأن التطبيق لأول مرة للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) بشأن الأدوات المالية: الإفصاح والتوجيهات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) بشأن القوائم المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولية (٧) بشأن قائمة التدفقات النقدية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	في شهر ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات أدخلت على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - بشأن العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة، تنطبق التعديلات فقط على العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ وتتضمن التعديلات على ما يلي: • توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" على العقود التي تدخل ضمن نطاق التعديلات. • تعديل متطلبات التصنيف لبند التحوط في علاقة تحوط التدفقات النقدية على العقود التي تدخل ضمن نطاق التعديلات؛ و • إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢-٤ أثر التغييرات الناشئة عن تطبيق معايير جديدة (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات	في شهر مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، الذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض وفقاً لمعايير لمحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. لكي تكون المنشأة مؤهلة، في نهاية فترة إعداد التقرير المالي، يجب أن تكون المنشأة شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، وألا تكون خاضعة للمساهلة العامة، ويجب أن يكون لديها شركة أم (أساسية أو وسيطة) تقوم بإعداد قوائم مالية موحدة ومتاحة للاستخدام العام ومتوافقة مع معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) المتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية	في شهر أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) المتعلق بعرض القوائم المالية. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات الموقوفة، حيث تعتبر الفئات الثلاث الأولى جديدة. كما يلزم المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة حديثاً، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع المعلومات المالية وتصنيفها استناداً إلى "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأولية والإيضاحات المرفقة.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦

تعمل الإدارة حالياً على تقييم أثر هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترات المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ - الأثاث والمعدات المكتبية، صافي

التكلفة	تحسينات المباني المستأجرة	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	الإجمالي ٢٠٢٦ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٥ ريال سعودي
في بداية السنة	١,١٥٧,٦٠١	٨٥,٧٠٠	٤٦٠,٩٩١	١,٧٠٤,٢٩٢	١,٤٥٨,٩٤٢
إضافات خلال السنة	-	-	٢٠٤,٩٠٥	٢٠٤,٩٠٥	٢٤٥,٣٥٠
استبعادات	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	١,١٥٧,٦٠١	٨٥,٧٠٠	٦٦٥,٨٩٦	١,٩٠٩,١٩٧	١,٧٠٤,٢٩٢
الاستهلاك المتراكم	١,١٥٧,٦٠١	٨٥,٧٠٠	١٦٩,٤٨٥	١,٤١٢,٧٨٦	١,٣٠٣,٧٥٤
في بداية السنة	-	-	٦٦,٤٨٢	٦٦,٤٨٢	١٠٩,٠٣٢
الاستهلاك للسنة	-	-	-	-	-
استبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-
في نهاية السنة	١,١٥٧,٦٠١	٨٥,٧٠٠	٢٣٥,٩٦٧	١,٤٧٩,٢٦٨	١,٤١٢,٧٨٦
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	-	٤٢٩,٩٢٩	٤٢٩,٩٢٩	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	-	٢٩١,٥٠٦	٢٩١,٥٠٦	

٦ - المدينون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	أتعاب إدارة مستحقة القبض صناديق تحت الإدارة
٢٣,٧٣٣,٧٩٠	٣٩,٣٤٧,٨٣٢	
١,٦٦٧,٤٥٣	٢,٦٩٢,٦٥١	
٢٥,٤٠١,٢٤٣	٤٢,٠٤٠,٤٨٣	

٧ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
٤٤٦,٩١٧	٦٦٢,٧٤٩	
٢٠٩,٠٧٩	٦٢٠,٩٦٦	
٦٥٥,٩٩٦	١,٢٨٣,٧١٥	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٨ - الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثماراً في صندوق مشترك تديره الشركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي
٣٢,٣٣٤,٥٢٨	١٨,٠١٤,٠٢٨
-	٤٢,٤٨٠,٠٠٠
٣٢,٣٣٤,٥٢٨	٦٠,٤٩٤,٠٢٨

صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
صندوق أشمور السعودي للتعليم

٨-١ فيما يلي الحركة في الاستثمارات خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي
٢٥,٠١٩,٥٣١	٣٢,٣٣٤,٥٢٨
-	(١٥,٣٦٨,٩٩٧)
٥,٨٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٠٣٠,٢٤٣
١,٥١٤,٩٩٧	٢,٤٩٨,٢٥٤
٣٢,٣٣٤,٥٢٨	٦٠,٤٩٤,٠٢٨

الرصيد في بداية السنة
استردادات خلال السنة
إضافات خلال السنة
مكسب محقق خلال السنة
مكسب غير محقق خلال السنة

٩ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي
-	١,٩٦٦,٠٤٦
٢,٨٣١,١٠٧	-
٢,٨٣١,١٠٧	١,٩٦٦,٠٤٦
-	-
٨٦٥,٠٦١	٩٤٣,٧٠٢
٨٦٥,٠٦١	٩٤٣,٧٠٢
١,٩٦٦,٠٤٦	١,٠٢٢,٣٤٤

التكلفة:

الرصيد كما في ١ يوليو
إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو

الاستهلاك المتراكم:

الرصيد كما في ١ يوليو
مخصص محمل للسنة

الرصيد كما في ٣٠ يونيو

صافي القيمة الدفترية:

الرصيد كما في ٣٠ يونيو

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
-	٢,٠١١,٠٨٠	الرصيد كما في ١ يوليو
٢,٨٣١,١٠٧	-	إضافات خلال السنة
٨١,٠٥٢	٥٢,٢٨٦	مصرف الفائدة على التزامات عقود إيجار
(٩٠١,٠٧٩)	(٩٩٠,٧٢٣)	مدفوعات خلال السنة
<u>٢,٠١١,٠٨٠</u>	<u>١,٠٧٢,٦٤٣</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو
٩٣٨,٤٣٧	١,٠٧٢,٦٤٣	تم عرضها في قائمة المركز المالي على النحو التالي:
١,٠٧٢,٦٤٣	-	متداولة
<u>٢,٠١١,٠٨٠</u>	<u>١,٠٧٢,٦٤٣</u>	غير متداولة

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
٨٦٥,٠٦١	٩٤٣,٧٠٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٨)
٨١,٠٥٢	٥٢,٢٨٦	مصرف الفائدة على التزامات عقود إيجار
<u>٩٤٦,١١٣</u>	<u>٩٩٥,٩٨٨</u>	

تم الإفصاح عن التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصوصة في الإيضاح رقم ١٩.

١٠ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
٥٥,٢١٥,٩٦٤	١٨,٧١٦,٩٨٤	نقدية لدى البنوك
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	نقدية في الصندوق
<u>٥٥,٢٢٠,٩٦٤</u>	<u>١٨,٧٢١,٩٨٤</u>	

١١ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة من ٥,٥٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم، وهو مدفوع بالكامل.

٢٠٢٥	٢٠٢٦	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	عدد الأسهم	قيمة السهم	الإجمالي	المساهمين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	أشمور للاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة)
٥,٥٥٥,٥٥٠	١٠	٥٥٥,٥٥٥	٥,٥٥٥,٥٥٠	١٠	٥٥٥,٥٥٥	٥,٥٥٥,٥٥٠	١٠	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)
<u>٥٥,٥٥٥,٥٥٠</u>		<u>٥,٥٥٥,٥٥٥</u>	<u>٥٥,٥٥٥,٥٥٠</u>		<u>٥,٥٥٥,٥٥٥</u>	<u>٥٥,٥٥٥,٥٥٠</u>		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 ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢,٥٠٩,٤٦٠	٢,٨٧٣,٢٣٥	الرصيد في بداية السنة
٥٨٨,٦٥٩	٦٢٤,٥٧٦	تكلفة خدمة حالية
١٣١,٩٨٥	١٤٢,٣٢٤	تكلفة فائدة
٧٢٠,٦٤٤	٧٦٦,٩٠٠	مثبت في القائمة الموحدة للربح أو الخسارة
(٢٢١,١٠٦)	(١٢٤,٣٥٥)	مكسب من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين (مثبت في الدخل الشامل الآخر)
(١٣٥,٧٦٣)	(١٦٥,١٣١)	منافع مدفوعة
٢,٨٧٣,٢٣٥	٣,٣٥٠,٦٤٩	الرصيد في نهاية السنة

١٢-١ الافتراضات الاكتوارية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
%٥,٢٥	%٥,٤٠	معدل الخصم
%٥,٨٥	%٥,٠٠	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 وتعديلها وفقاً لخبرة الشركة الخاصة.

١٢-٢ حساسية الافتراضات الاكتوارية

يوضح الجدول أدناه حساسية تقويم التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ للافتراضات الرئيسية المذكورة في الإيضاح (١٢-١) أعلاه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
الأثر على التزام المنافع المحددة - الزيادة / (النقص)		
الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات
٢٦٦,٣٩٦	(٢٢٨,٣٥٧)	٢٣١,٨٩٠
(٢٣٥,٣٢٧)	٢٦٩,٢٩٥	(٢١٤,٧١٧)
		(٢٠٦,٥٨٨)
		٢٣٦,٥٣٣
		معدل الخصم (+/- ١,٠٠٪)
		الرواتب على المدى طويل الأجل (+/- ١,٠٠٪)

بلغت فترة المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٦,٥٤ للسنوات (٢٠٢٥: ٨,٦١ للسنوات).

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	اسم الجهات ذات العلاقة
الشركة الأم النهائية	شركة أشمور جروب
مساهم	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)
مساهم	أشمور للاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة)
جهة منتسبة	أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة
جهة منتسبة	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة

فيما يلي بيان المعاملات الهامة خلال السنة المنتهية:

طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة	مبلغ المعاملة	إيضاح
٢٠٢٦		٢٠٢٥	
ريال سعودي		ريال سعودي	
٣٧,٦٩٨,٩٨٣	صناديق مدارة من قبل الشركة	٤٣,٥٠٢,٠٦٥	دخل أتعاب إدارة الموجودات
٢١,٧١٢,٤٨٣	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة	١٦,٩٦٩,٨٤٠	مصرف أتعاب إدارة الموجودات بما فيها الخصومات على الكميات
٦١٢,٣٦٨	والصناديق المدارة من قبل الشركة	٢,٤١٤,٥٨٩	١-١٣
١,٩٨٢,٨٣٩	شركة أشمور جروب	١,٧٥٣,٣٩٦	٢-١٣
-	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)	٥٦,٢٤٩	٣-١٣
٦٢٥,٢٤٨	أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة	١٠٩,٦٥٦	مصرف تقنيّة معلومات
٧٣٤,٧٣٥	أعضاء مجلس الإدارة	٦٠٦,٧٧٨	مصاريف متنوعة
٤٠٧,٥٠٠	كبار موظفي الإدارة في الشركة	٤٠٧,٥٠٠	برنامج الدفع على أساس الأسهم
٧,٣٥٧,٥٤٦		٦,٢٤١,٠٠٠	٤-١٣
٤٥٧,٧٧٦		٢٧٢,٣٨١	دخل أتعاب استشارات
٥٣٠,٨١٢		٥٣٠,٠٢١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
			منافع قصيرة الأجل
			منافع ما بعد انتهاء الخدمة
			مصرف معاملات الدفع على أساس الأسهم

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٤,٥٨٦,٥٠٧	٢٥,٥٣٠,٣٠٦	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة
١,٥٢٧,٦٨٠	٣١٤,٦٢٧	شركة أشمور جروب
١,٥٨١,٠٨٧	٢,٢٠٦,٣٣٤	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)
١٧,٦٩٥,٢٧٤	٢٨,٠٥١,٢٦٧	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٩٢١,٧٧٠	١١٩,٨٧٤	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة
٤٥٩,٤٨٧	٦٢,٠٩٠	أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة
<u>٢,٣٨١,٢٥٧</u>	<u>١٨١,٩٦٤</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 الاتفاقية المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة وشركة أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة، تتلقى الشركة أتعاب خدمة / إحالة لتقديم عملاتها 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 ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣,٨١٩,٢١٧	٦,٤٢٩,٠٧٢	مكافآت موظفين مستحقة الدفع
٤,٤٢٣,٣٦٤	٤,٨٥٧,٥٣١	خصومات على الكميات مستحقة الدفع
٩٢٦,٤١٤	٧١٠,٦٥٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
-	٤٥٨,٣٣٥	ضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع
٤٠٧,٥٠٠	٤٠٧,٥٠٠	مكافآت مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٢٥٥,٣٥٨	٢٦١,٠٥٣	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
١٥٠,٨٥٠	٦٠٤,٥٦٧	أخرى
<u>١٩,٩٨٢,٧٠٣</u>	<u>١٣,٧٢٨,٧١٥</u>	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
٢,٥٩٠,٦٣٧	٧٤٦,٣٢١	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٨٩,٢٩٩	٦٦٧,٦٧٤	مخصص ضرائب الدخل للسنة
(٤,٥٣٣,٦١٥)	(٢,٧٦٣,٢٩٥)	مدفوعات خلال السنة
٧٤٦,٣٢١	(١,٣٤٩,٣٠٠)	الرصيد في نهاية السنة

كانت الحركة في أصل الضريبة المؤجلة للسنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
٢,٠٢١,٤٨٥	٧١٦,٧٩٨	الرصيد في بداية السنة
(١,٣٠٤,٦٨٧)	١٠٠,٩٦٦	دخل / (مصروف) ضريبة مؤجلة خلال السنة
٧١٦,٧٩٨	٨١٧,٧٦٤	الرصيد في نهاية السنة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

قائمة الدخل الشامل ٣٠ يونيو		قائمة المركز المالي ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١,٦٩٣	٢١,٥٣٦	١١٦,٠٣٨	١٣٧,٥٧٤	ممتلكات ومعدات
(٤١٨,٩٥٤)	٩٥,٤٨٣	٥٧٤,٦٤٧	٦٧٠,١٣٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٠٠٧	١,٠٥٣	٩,٠٠٧	١٠,٠٦٠	موجودات حق الاستخدام
(٨٩٦,٤٣٣)	(١٧,١٠٦)	١٧,١٠٦		خسارة مؤجلة
(١,٣٠٤,٦٨٧)	١٠٠,٩٦٦			دخل / (مصروف) ضريبة مؤجلة
		٧١٦,٧٩٨	٨١٧,٧٦٤	أصل ضريبي مؤجل

أعادت الإدارة تقييم الربحية المستقبلية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦. 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 ٠,٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٠,٧٢ مليون ريال سعودي).

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - مخصص الضريبة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي
٢,٦٨٩,٢٩٩	٦٦٧,٦٧٤
١,٣٠٤,٦٨٧	(١٠٠,٩٦٦)
<u>٣,٩٩٣,٩٨٦</u>	<u>٥٦٦,٧٠٨</u>

ضريبة الدخل الحالية للسنة
(دخل) / مصروف ضريبة مؤجلة للسنة

إجمالي مصروف ضريبة الدخل

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها حتى السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

١٦ - دخل أتعاب إدارة الموجودات - صافي

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي
٤٣,٥٠٢,٠٦٥	٣٧,٦٩٨,٩٨٣
(١٥,١٠٦,٥٨٨)	(٢٠,٥٨٣,٠٤٥)
(١,٨٦٣,٢٥٢)	(١,١٢٩,٤٣٨)
<u>٢٦,٥٣٢,٢٢٥</u>	<u>١٥,٩٨٦,٥٠٠</u>

أتعاب إدارة الموجودات
مصروف إدارة الموجودات
خصومات على الكميات

يتم تحقيق جميع الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

١٧ - الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	إيضاح
١٨,٠٩٥,١٧٢	١,٣٧٧,٣٥٥	
١٢,١٥٩,٩٢٤	١١,٨٦١,٢١٠	
٤٠٧,٥٠٠	٤٠٧,٥٠٠	
٣٢٥,٥٦٢	٣٥٣,٣١٣	
١٠٩,٦٥٦	٦٢٥,٢٤٨	١-١٧
٧٢٠,٦٤٤	٧٦٦,٩٠٠	١٢
٣٥٦,٣٠٤	٣٧١,٤٥٥	
<u>٣٢,١٧٤,٧٦٢</u>	<u>١٥,٧٦٢,٩٨١</u>	

مكافآت موظفين
رواتب الموظفين
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
تأمين طبي
مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
أخرى

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 مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧ - الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين (تتمة)

١٧-١ 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 المنح	عدد الأسهم الخاضعة للمنح	القيمة العادلة بتاريخ المنح
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
الرصيد كما في بداية السنة	٢٦٦,٧٢٢	١١,٣٠	٣٢٩,٤٩٨
ممنوحة	٥٣,٣٣٧	٩,٩٠	٦٣,٨٩٢
مكتسبة	(٨٨,٨٨٨)	-	-
منتهية	-	-	(١٢٦,٦٦٨)
المنح القائمة في نهاية السنة	٢٣١,١٧١	٢٦٦,٧٢٢	

خلال السنة، تم منح ٥٣,٣٣٧ سهماً جديداً بقيمة متوسط مرجح قدره ٩,٩٠ ريال سعودي، وانتهى ٨٨,٨٨٨ سهماً بقيمة ١٠ ريال سعودي.

خلال السنة، قامت الشركة بإثبات إجمالي مصاريف الدفع على أساس الأسهم بقيمة ٠,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٠,١١ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج الأسهم الذي تتم تسويته على أساس حقوق الملكية.

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
أتعاب خدمات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات	٢,١٥٠,٦٠٦	١,٧٤٤,١٦٥
مصاريف اتصالات	١,٤٧٣,٥٢٤	١,٣١٨,٤٧٨
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٩٤٣,٧٠٢	٨٦٥,٠٦١
أتعاب قانونية ومهنية	٥٤٩,٢١١	٤٣٨,٦٧٩
إيجار التزامات عقد الإيجار على المدى القصير	٢٣٠,١٩٧	٢٨١,٤٠٣
مصاريف تأمين	١٣٠,٥٣٠	١٣٢,٨٣٦
مصاريف سفر وترفيه	١٠٧,٠٣٢	٥٨,٤٩٥
استهلاك أثاث ومعدات مكتبية	٦٦,٤٨٢	١٠٩,٠٣٢
أخرى	٣١٨,٢٣٥	١٧٦,٩٤٨
	٥,٩٦٩,٥١٩	٥,١٢٥,٠٩٧

١٩ - 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.

يضطلع 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 الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية 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.

تتعرض 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 ٢٠٢٥ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ريال سعودي	
٢٥,٤٠١,٢٤٣	٤٢,٠٤٠,٤٨٣	مديون
٢,٣٨١,٢٥٧	١٨١,٩٦٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٢,٣٣٤,٥٢٨	٦٠,٤٩٤,٠٢٨	استثمارات
٥٥,٢٢٠,٩٦٤	١٨,٧٢١,٩٨٤	النقدية وشبه النقدية
٢٠٩,٠٧٩	١٦٥,٤٠٧	موجودات متداولة أخرى
١١٥,٥٤٧,٠٧١	١٢١,٦٠٣,٨٦٦	

المديون

تتكون الذمم المدينة للشركة بشكل أساسي من أتعاب الإدارة المستحقة من الصناديق الإستثمارية التي تديرها الشركة. وقد قامت الإدارة بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذه الأرصدة واستنتجت إلى أن مخاطر الائتمان المرتبطة بها ليست جوهرية، وذلك بالأخذ في الاعتبار المركز المالي والسيولة الخاصة بالصناديق الأساسية، والخبرة التاريخية في التحصيل، وعدم وجود أي مؤشرات معروفة على انخفاض القيمة في تاريخ إعداد التقارير.

المستحق من جهات 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.

١٩ - إدارة المخاطر (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	القيمة الدفترية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	٢٨,٠٥١,٢٦٧	٢٨,٠٥١,٢٦٧	٢٨,٠٥١,٢٦٧	-	-
التزامات عقود إيجار	١,٠٧٢,٦٤٣	١,٠٧٢,٦٤٣	١,٠٧٢,٦٤٣	-	-
	<u>٢٩,١٢٣,٩١٠</u>	<u>٢٩,١٢٣,٩١٠</u>	<u>٢٩,١٢٣,٩١٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

التدفقات النقدية التعاقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	القيمة الدفترية ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة	١٧,٦٩٥,٢٧٤	١٧,٦٩٥,٢٧٤	١٧,٦٩٥,٢٧٤	-	-
التزامات عقود إيجار	٢,٠١١,٠٨٠	٢,٠٧١,٠٩٠	٩٩٠,٧٢٣	١,٠٨٠,٣٦٧	-
	<u>١٩,٧٠٦,٣٥٤</u>	<u>١٩,٧٦٦,٣٦٤</u>	<u>١٨,٦٨٥,٩٩٧</u>	<u>١,٠٨٠,٣٦٧</u>	<u>-</u>

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الأسهم 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.

مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة الناتجة عن استثماراتها المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والبالغة ٦٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٥: ٣٢,٣ مليون ريال سعودي). وتتأثر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بالتغيرات في قيمة وأداء الصناديق الأساسية المستثمر فيها، بالإضافة إلى مدخلات وافتراضات التقييم الأخرى ذات الصلة. إن أي زيادة أو انخفاض محتمل بشكل معقول بنسبة ٥٪ في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات سيؤدي إلى زيادة أو انخفاض في الربح قبل الزكاة والضريبة بمقدار ٣,٠ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠٢٥: ١,٦ مليون ريال سعودي).

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 بعملة 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 بالإضافة إلى ذلك، فإن تعرض الشركة للجنه الاسترليني في تاريخ التقرير المالي. يعد ضئيلاً.

إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة، مع تعظيم العائد لأصحاب المصلحة. وتظل الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير مقارنة بالسنة السابق.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال والأرباح المبقة.

٢٠ - 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 ٢٠٢٦، بلغت الموجودات تحت الإدارة ٥,٤٠ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٠٢ 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 النشاط لأسهم الأسواق الناشئة المتوافق مع الشريعة
- صندوق أشمور السعودي العقاري المدر للدخل
- صندوق أشمور الصناعي السعودي
- صندوق أشمور للاستثمار ٤
- صندوق أشمور السعودي للتعليم

٢١ - 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 ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة 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.

٢٢ - الأحداث اللاحقة

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

٢٣ - معلومات المقارنة

خلال السنة، قامت الشركة بإعادة تصنيف المساهمة النقدية المتعلقة برأس المال والبالغة ١,٣٩ مليون ريال سعودي في قائمة التدفقات النقدية المقارنة، وذلك بنقلها من بند الأنشطة الاستثمارية إلى بند الأنشطة التمويلية لتعكس طبيعة المعاملة بشكل أفضل. إن عملية إعادة التصنيف هذه لم تؤثر على صافي الدخل، أو إجمالي حقوق الملكية، أو إجمالي الموجودات، أو إجمالي المطلوبات، أو صافي التدفقات النقدية المسجلة مسبقاً لفترة المقارنة.

٢٤ - الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٦ (الموافق ١٧ ربيع الثاني ١٤٤٨ هـ).