

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
مع
تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

(١ / ٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة أشمور للاستثمار السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة اشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وأدائها المالي وتدفعاتها 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م،
- قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة الدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائم التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية المنتهية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الرياض

تلفون 4636 | +966 13 893 3378
فاكس 11557 | +966 13 893 3349

جدة

تلفون 15651 | +966 12 652 5333
فاكس 21454 | +966 12 652 2894

الرياض

تلفون 69658 | +966 11 206 5333
فاكس 11557 | +966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

(٢ / ٢)

إلى السادة/ مساهمي شركة أشمور للاستثمار السعودية
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٠١ ربيع الأول ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢

الخبر

تلفون 4636 | +966 13 893 3378
فاكس 11557 | +966 13 893 3349

جدة

تلفون 15651 | +966 12 652 5333
فاكس 21454 | +966 12 652 2894

الرياض

تلفون 69658 | +966 11 206 5333
فاكس 11557 | +966 11 206 5444

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

كما في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
الموجودات			
٣٣,١٤٥,٧٥٩	٤٨,٠٩٥,٤٦١	٦	نقد وما في حكمه
١٧,٢٢٧,٤٢٦	٢٤,٤٤٨,٦٩٠	٧	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
٣,٤٥٦,٥١٥	٢,٨٦٣,٦٧٨	١٣	موجودات ضريبية مؤجلة
٥٢٥,٥١٠	٣٧٨,٨١١	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
<u>٥٤,٣٥٥,٢١٠</u>	<u>٧٥,٧٨٦,٦٤٠</u>		إجمالي الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
٢,٩٣٨,٠٤٧	٣,٧٩٧,٢٥٠	١٠	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٧٣٠,٧٠٩	١٠,٣١٣,٣٥٧	٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٧٩٦,٤٣٦	٢,٣٣١,٣٣٨	١٣	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٠٧٠,٨٦٧	١,٧٥٢,٩٨٦	١٤	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩,٥٣٦,٠٥٩</u>	<u>١٨,١٩٤,٩٣١</u>		إجمالي المطلوبات
حقوق الملكية			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٣٨٨,٨٨٨	١	رأس المال
(٦,١٨١,٤١٩)	٤,٢٩٠,٣٧٣		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
-	١,١٦٣,٥٣٢		إحتياطي نظامي
١,٠٠٠,٥٧٠	٧٤٨,٩١٦		أرباح اكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٤,٨١٩,١٥١</u>	<u>٥٧,٥٩١,٧٠٩</u>		إجمالي حقوق المساهمين
<u>٥٤,٣٣٥,٢١٠</u>	<u>٧٥,٧٨٦,٦٤٠</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
٤٦,٠٣٧,٠١٠	٣٨,٩١٢,٥١٨	١	الدخل من أتعاب إدارة الأصول
١,٢٨٣,٨٥٨	٣,٣٤٦,٢٥٠		الدخل من أتعاب الاستشارات
٤,٨٧٣,٨٧٦	٢,٤٧٩,٥٥٠	٣,١	دخل أتعاب الخدمات
٥٢,١٩٤,٧٤٤	٤٤,٧٣٨,٣١٨		الدخل التشغيلي
١٦,٦١٥,٨٤٠	١٧,٤٨٣,٥٦٢	١١	رواتب ومصروفات الموظفين
٢٦,٧٩٩,٤٠٢	٧,٩٧٥,٩٦٨	١	مصروفات أتعاب إدارة الأصول
٢,٨٨٦,٤٢٢	٣,٥٦٣,٠٠٣	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
٩٤٥,٦١١	١,٣٥٣,١١٩		أتعاب قانونية ومهنية
٤٧,٢٤٧,٢٧٥	٣٠,٣٧٥,٦٥٢		المصروفات التشغيلية
٤,٩٤٧,٤٦٩	١٤,٣٦٢,٦٦٦		صافي الدخل التشغيلي
١٣٠,٦١٥	٢٥٩,٣٢٠		دخل آخر
٥,٠٧٨,٠٨٤	١٤,٦٢١,٩٨٦		صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٢٠٨,٦١٠)	(٢,٩٨٦,٦٦٢)	١٣	الزكاة وضريبة الدخل
٣,٨٦٩,٤٧٤	١١,٦٣٥,٣٢٤		صافي دخل السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة الدخل الشامل
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
٣,٨٦٩,٤٧٤	١١,٦٣٥,٣٢٤		صافي الدخل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل الدخل الشامل الآخر
٥٧١,٩٥٢	(٢٥١,٦٥٤)	١٤	بند لا يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الخسارة) / الدخل الشاملة الأخرى للسنة
٥٧١,٩٥٢	(٢٥١,٦٥٤)		
٤,٤٤١,٤٢٦	١١,٣٨٣,٦٧٠		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

الإجمالي	احتياطي الدفع على أساس السهم	الأرباح الاكتوارية للالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	رأس المال	إيضاح
٤١,٦٢٧,٦٦٣	١,٢٤٩,٩٣٨	٤٢٨,٦١٨	-	(١٠,٠٥٠,٨٩٣)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٠م
(١,٢٤٩,٩٣٨)	(١,٢٤٩,٩٣٨)	-	-	-	-	١٥,٨ خطة الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته بحقوق ملكية
٣,٨٦٩,٤٧٤ ٥٧١,٩٥٢ ٤,٤٤١,٤٢٦	-	٥٧١,٩٥٢ ٥٧١,٩٥٢	-	٣,٨٦٩,٤٧٤ ٣,٨٦٩,٤٧٤	-	١٤ صافي الدخل الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل
٤٤,٨١٩,١٥١	-	١,٠٠٠,٥٧٠	-	(٦,١٨١,٤١٩)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
٤٤,٨١٩,١٥١	-	١,٠٠٠,٥٧٠	-	(٦,١٨١,٤١٩)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢١م
١,٣٨٨,٨٨٨	-	-	-	-	١,٣٨٨,٨٨٨	١ إصدار اسهم
-	-	-	-	-	-	١٥,٨ خطة الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته بحقوق ملكية
١١,٦٣٥,٣٢٤ (٢٥١,٦٥٤) ١١,٣٨٣,٦٧٠	-	(٢٥١,٦٥٤) (٢٥١,٦٥٤)	-	١١,٦٣٥,٣٢٤ ١١,٦٣٥,٣٢٤ (١,١٦٣,٥٣٢)	-	١٤ صافي الدخل الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل المحول الى الاحتياطي النظامي ٤(ي)
٥٧,٥٩١,٧٠٩	-	٧٤٨,٩١٦	١,١٦٣,٥٣٢	٤,٢٩٠,٣٧٣	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٥,٠٧٨,٠٨٤	١٤,٦٢١,٩٨٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي دخل السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
تسويات لمطابقة صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:		
١٥٦,٢٦٢	١٥٤,٢٤٩	١٢ استهلاك
٥٠٨,٣٧٩	٤٣٠,٤٦٥	١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٧٢,١٧٣	٦٣٠,٥٥٨	١٥ مصروف الدفع على أساس السهم
٦,٩١٤,٨٩٨	١٥,٨٣٧,٢٥٨	
(٥,٦٣٢,٢٤٢)	(٧,٢٢١,٢٦٤)	٧ صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
١,١٢٤,٩٢٧	٨٥٩,٢٠٣	١٠ صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية
(١٨,١٦٥)	٥,٠٢٧,٠٨٩	١ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢,٣٨٩,٤١٨	١٤,٥٠٢,٢٨٦	
(٦٧٢,٣٤٤)	(٨٥٨,٩٢٢)	١٣ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
(٣٤٨,٤٩٧)	-	١٤ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين خلال السنة
(١٩٩,٨٩٠)	(٧٥,٠٠٠)	١٥ الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته نقداً
١,١٦٨,٦٨٧	١٣,٥٦٨,٣٦٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١١٠,٢٦٥)	(٧,٥٥٠)	٩ التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري شراء ممتلكات ومعدات
(١١٠,٢٦٥)	(٧,٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
-	١,٣٨٨,٨٨٨	١ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار اسهم
(١,٧٥٣)	-	مدفوع من الجزء الأساسي للالتزام عقد الإيجار
(١,٧٥٣)	١,٣٨٨,٨٨٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٠٥٦,٦٧٠	١٤,٩٤٩,٧٠٣	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٢,٠٨٩,٠٨٩	٣٣,١٤٥,٧٥٩	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,١٤٥,٧٥٩	٤٨,٠٩٥,٤٦١	٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم توقيع هذه القوائم المالية نيابة عن مجلس الإدارة وفقاً للاعتماد الصادر.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة تأسست بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ١٠٢٩٣٥٠٦٣٧٥٥٥ الصادر عن وزارة الاستثمار في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٣ جمادى الآخرة ١٤٣٥هـ (الموافق ١٣ أبريل ٢٠١٤م) وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٠٦٥١ بتاريخ ٧ شوال ١٤٣٥هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠١٤م).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم خدمات إدارة الأصول بما فيها إدارة الصناديق الاستثمارية وإدارة محافظ العملاء وخدمات الاستشارات المتعلقة بأنشطة الاستثمار بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٤١٧٤-٢٢ بتاريخ ١٩/٣/١٤٣٥هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠١٤م). بالإضافة لهذه الأنشطة، فقد اعتمدت هيئة السوق المالية تطبيق الشركة للاستثمار في أنشطة الترتيب من خلال خطابها للشركة بتاريخ ٢٩/٤/١٤٣٩هـ (الموافق ١٦ يناير ٢٠١٨م).

إن الشركة مسجلة في العنوان التالي:

ص.ب. ٨٠٢٢

الرياض ١٢٢١٣

المملكة العربية السعودية

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥,٥٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم بينما يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للشركة من ٥,١٣ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م، إن الشركة مملوكة بواسطة المساهمين أدناه وفقاً للنسب المبينة أدناه:

أسماء المساهمين	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م		٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
	عدد الأسهم	قيمة السهم الإجمالي	عدد الأسهم	قيمة السهم الإجمالي
شركة أشمور للاستثمار المحدودة	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠
أشمور AISA (كايمان) المحدودة	١٣٨,٨٨٨	١٠	١,٣٨٨,٨٨٨	-
	<u>٥,١٣٨,٨٨٨</u>		<u>٥١,٣٨٨,٨٨٨</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

خلال العام، قامت الشركة بزيادة رأس مالها المصرح به إلى ٥,٥٥ مليون بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم، حيث تم الاكتتاب الكامل بـ ٥,٥٥ مليون سهم من قبل أشمور AISA (كايمان) المحدودة. الدفعة المستلمة مقابل الاشتراك كانت لربع واحد فقط وسيتم دفع المبلغ المتبقي على مدى السنوات الثلاث القادمة. اكتملت العملية التنظيمية في ديسمبر ٢٠٢١م.

٢. أسس الإعداد

أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية")، وبما يتماشى مع متطلبات نظام الشركات المعمول بها في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

ب) أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والذي يتم قياسه بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام فرضية مبدأ الاستمرارية.

يتم عرض أرصدة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي وفقاً لسيولتها.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

(ج) عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يعتبر عملة العرض والنشاط للشركة. كافة المعلومات المالية المعروضة تم تقريبها لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. يتم إظهار أثر التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

فيما يلي المجالات التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات ومارست فيها الأحكام:

- تقييم موجودات الضريبة المؤجلة - إيضاح ٤ (و) و ١٣
- تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح ٤ (هـ) و ١٤
- تقييم خطة الدفع على أساس السهم للموظفين - إيضاح ٤ (هـ) و ١٥

٣. الاستمرارية

تستمر الشركة في إدراك كلاً من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلّي التي تواجهها ، وتواصل تقييم بيئة الأعمال من خلال مراجعة الأموال التي تديرها واستراتيجية أعمالها وممارسات إدارة المخاطر. بناءً على تقييمها ، تعتقد الإدارة أن الشركة لديها سيولة وموارد مالية كافية للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ولديها القدرة على الاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. نتيجة لذلك ، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية: وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط من ١ يوليو ٢٠٢٢م أو قبله ، فقد تم تحديد تلك السياسات بشكل خاص.

(أ) النقد وما في حكمه

ينكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي يتم إيداعها لدى البنوك والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء الأصلي/ الاستحواذ الأصلي.

يتم قيد النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

(ب) الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة النفقات المباشرة لاقتناء الأصل.

ويتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. ويتم قيد جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من الممتلكات والمعدات.

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

سنوات

١٠

٤

٤

تحسينات على عقارات مستأجرة

الأثاث والمعدات المكتبية

سيارات

يتم استهلاك التحسينات على العقارات المستأجرة على مدى ١٠ سنوات أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الإثبات الأولي للمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى بالقيمة العادلة ولاحقاً يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(هـ) منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقعة تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة التي تؤدي إلى استحقاقات.

المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتركمة والمنافع العينية المتوقعة تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات العلاقة بواسطة الموظفين يتم إثباتها فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كمنافع موظفين حالية تحت بند "المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي.

التزام منافع ما بعد التوظيف

مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لمتطلبات المواد ٨٧ و ٨٨ من نظام العمل السعودي. يستند الحق في هذه المنافع إلى الراتب الأساسي للموظفين وطول فترة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم إثبات التكاليف المتوقعة لهذه المنافع على مدار فترة الخدمة. تعتبر خطة التزامات منافع الموظفين غير مموله. يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المخططة.

إن الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي يمثل القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع الموظفين بشكل سنوي من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة باستخدام العائد المتاح على مؤشر سبتي للالتزامات المعاشات التقاعدية لفترة تعادل فترة الالتزام. يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة، إن وجدت، فوراً في قائمة الدخل.

يتم احتساب تكلفة العمولة الخاصة من خلال تطبيق معدل الخصم على رصيد التزامات المنافع المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروف منفعة الموظف في قائمة الربح أو الخسارة. إن الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية يتم تحميلها أو إضافتها في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها.

خطة الدفع على أساس السهم

إن القيمة العادلة لتاريخ منح ترتيبات الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته بحقوق ملكية والتي تُمنح لموظفين عادةً ما يتم إثباتها كمصروف مع ما يقابلها من زيادة في حقوق الملكية على مدى فترة اكتساب المكافآت.

يتم تعديل المبلغ الذي تم إثباته كمصروف ليعكس عدد المكافآت التي بموجبها يتوقع استيفاء شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقي بحيث يستند المبلغ في النهاية إلى عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقي في تاريخ الاكتساب.

(و) الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

يخضع المساهمين السعوديين بالشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المطبقة في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مصروف الزكاة بناءً على وعاء الزكاة.

يخضع المساهمون الأجانب بالشركة لضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المطبقة في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل.

يتم تحميل تقديرات مخصصات ضريبة الدخل على قائمة الدخل.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

و) الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض ضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة أو المقررة بشكل جوهري بتاريخ التقرير.

يتم إثبات المطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة بالنسبة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المرجح توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنافع الضريبية ذات العلاقة.

ز) ضريبة استقطاع مستحقة

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين الأجانب، إن وجدت وفقاً لأنظمة الهيئة.

ح) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة في كل تاريخ تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات على حدوث انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد التابعة له تتجاوز قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالموجودات غير المالية التي تم إثباتها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد قائمة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي يمكن تحديدها بالصادف من الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

ط) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل السائدة بتاريخ تلك المعاملات.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل في تاريخ التقرير.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل كصافي أرباح أو خسائر صرف أجنبي، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

ي) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي دخلها السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع على الشركاء.

ك) المصروفات

يتم قياس الرواتب ومزايا الموظفين قصيرة الأجل على أساس عدم الخصم وتعتبر كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم قيد المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى عند تكبدها كمصروفات.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية

الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية لا تعامل على أنها موجودات للشركة وبالتالي يتم معاملتها على أنها بنود خارج قائمة المركز المالي.

(م) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدية) ومن المحتمل أن يتطلب تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

(ن) الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة. يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بمبلغ يتوقع أن يحق للشركة مقابل هذه الخدمات.

تقوم الشركة بتقييم ترتيبات إيراداتها وفقاً لضوابط محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تتصرف كأصيل أو كوكيل. وقد تبين للشركة أنها تتصرف كأصيل في ترتيبات إيراداتها نظراً لتعرضها للمخاطر والمكافآت الهامة.

فيما يلي تفاصيل إيرادات الشركة وطريقة تحققها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الدخل من أتعاب إدارة الأصول

يتم إثبات أتعاب إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من صافي الأصول قيد الإدارة ("على أساس الأصول")، أو نسبة مئوية من العائد من صافي الأصول ("على أساس العائد") وفقاً للشروط والأحكام المعمول بها وعقود الخدمات مع العملاء والصناديق. تعزو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات في تلك الفترة. وبما أن أتعاب إدارة الأصول غير خاضعة للعدول، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس ملحوظ في الإيرادات التي تم إثباتها سابقاً.

الدخل من أتعاب الاستشارات

يتم إثبات أتعاب الاستشارات بناءً على عقد الخدمات المطبق حيث يتم تقديم الخدمات بموجب عقود الخدمات المطبقة باستخدام نموذج الخمس خطوات للتحقق من الإيرادات أعلاه.

إيرادات عمولات خاصة

يتم إثبات واستحقاق دخل العمولات الخاصة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

دخول أتعاب الخدمات

أتعاب الخدمات هي دخل من أتعاب إحالة لتقديم عملاء الشركة لأحد الأطراف ذات العلاقة بالشركة ويتم إثباتها على أساس نسب متفق عليها عند نجاح الإحالة.

(س) عقود الإيجار

تجري الشركة في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية عقد الإيجار.

تقاس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ الأولي للالتزامات عقود الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل محل العقد واستعادة الأصل محل العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك موجودات حق الاستخدام بشكل جوهري باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية عقد الإيجار حتى نهاية العمر الإنتاجي لموجودات حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما أقرب. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها لبعض عمليات إعادة قياس التزامات عقود الإيجار.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) عقود الإيجار (تتمة)

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

وبعد الإثبات الأولي، تقاس التزامات عقود الإيجار بـ (أ) زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار؛ (ب) تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و (ج) إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات على عقد الإيجار أو لتعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

تقوم الشركة بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات عقود الإيجار كتعديل على موجودات حق الاستخدام. وإذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر وكان هناك تخفيضاً إضافياً في قياس التزامات عقود الإيجار، حينئذٍ تقوم الشركة بإثبات أي مبلغ متبقي من إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة.

وقد اختارت الشركة عدم إثبات موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

(ع) الأدوات المالية

- ١ - الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تصنيف جميع الموجودات المالية وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال بغرض إدارة الأصل المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي، والمحددة عند الإثبات الأولي.

يتم تصنيف الموجودات المالية في الفئات المحددة التالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩:

- سندات الدين بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة توزيع الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات؛
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة توزيع الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

تحتفظ الشركة فقط بأدوات دين تقاس بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس سندات الدين التي تسوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء الاستثمارات في سندات الدين التي يصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي):

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحويل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

إذا لم يستوفي الأصل المالي كلا الشرطين، يتم قياسه بالقيمة العادلة.

تجري الشركة تقييماً لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال والمعلومات المقدمة للإدارة. وعند إجراء تقييم حول ما إذا كانت الموجودات محتفظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه من خلال الاحتفاظ بموجودات من أجل تحويل تدفقات نقدية تعاقدية، تأخذ الشركة بالاعتبار عوامل متنوعة.

٤ (ع) الأدوات المالية (تتمة)

١ - الموجودات المالية (تتمة)

وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي أو الفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن يستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الربح على أساس العائد الفعلي لسندات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالعمولة الخاصة في قائمة الدخل.

تتعرض سندات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إلى الانخفاض قيمتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على سندات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وتعكس قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية. تطبق الشركة المدخل المبسط لحساب الانخفاض في قيمة موجوداته المالية بالتكلفة المطفأة حيثما أمكن، ويتم دائماً إثبات ذلك على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لهذه التعرضات. تقوم الشركة بالاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الدخل مع التعديل المقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عند قيامها بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى منشأة أخرى. وإذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وما يرتبط بذلك من التزام مقابل المبالغ التي قد تضطر إلى تحصيلها أو سدادها. إذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالية المحول بشكل جوهري، عندئذ تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي وكذلك إثبات الاقتراض المضمون للمتحصلات المستلمة.

٢ - المطلوبات المالية

تم تصنيف المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وقياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة وتدرج بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها أو إلغائها أو انتهاءها.

٥. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

تم إصدار عدد من التعديلات والمعايير حيث تم السماح بالتطبيق المبكر لها. ومع ذلك، لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لهذه التعديلات والمعايير الجديدة عند إعداد هذه القوائم المالية.

وفيما يلي المعايير والتعديلات الصادرة ولكن غير سارية المفعول بعد والمطبقة على القوائم المالية للشركة ولكن ليس من المتوقع أن يكون لها تأثيراً هاماً:

- أ. تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ، عرض القوائم المالية ، بشأن تصنيف المطلوبات ؛
- ب. تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ ، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ ؛
- ج. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ ، " عقود التأمين " ، بصيغته المعدلة في يونيو ٢٠٢٠م ؛
- د. تعديل ضيق النطاق لمتطلبات الانتقال في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين ؛ و
- هـ. تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١١,٤٣٣	٥,٠٠٠		نقد في الصندوق
١٣,١٣٤,٣٢٦	٤٨,٠٩٠,٤٦١		نقد لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١-٦	ودائع لأجل
<u>٣٣,١٤٥,٧٥٩</u>	<u>٤٨,٠٩٥,٤٦١</u>		

١-٦ تمثل الودائع لأجل ودائع قصيرة الأجل لدى البنوك ذات أجل استحقاق أصلي يبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. يحمل معدل ربح يتراوح من ٠,٤٥٪ إلى ١,٥٥٪ سنويًا (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٠,٥٪ إلى ٠,٦٪ سنويًا). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، كانت جميع الودائع قد استحققت ولم يتم إيداع أي ودائع.

٧. الدفعات المقدمة والموجودات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٦,٢٨٤,٨٥١	٢١,٩٥٤,٧٣٩	١-٧	أتعاب إدارة الأصول المستحقة
٦٤,٠٩٧	٦٤,٠٩٧		تأمينات إيجارات
٨٧٨,٤٧٨	٢,٤٢٩,٨٥٤	٢-٧	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
<u>١٧,٢٢٧,٤٢٦</u>	<u>٢٤,٤٤٨,٦٩٠</u>		

١-٧ تمثل أتعاب إدارة الأصول المستحقة الدخل من الرسوم المستحقة ولكن لم يتم تحرير فواتير بها من قبل الشركة.

٢-٧ تشمل المدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") نتيجة تقييم صادر على عوائد ضريبة القيمة المضافة للسنوات المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. قدمت الشركة استئنافاً إلى الهيئة بجميع المستندات الداعمة ذات الصلة. راجع إيضاح ٢٠.

٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة للشركة المساهمين والصناديق المدارة بواسطة الشركة والشركات الشقيقة ومجلس إدارة الشركة. تتعامل الشركة خلال السياق الاعتيادي لأنشطتها مع الأطراف ذات العلاقة على أساس شروط متفق عليها بين الطرفين. بالإضافة إلى معاملات الأطراف ذات العلاقة التي تم الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية، فإن المعاملات الهامة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة للفترة المنتهية والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م

٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
صناديق مدارة بواسطة الشركة	صناديق تخضع للإدارة	الدخل من أتعاب إدارة الأصول		٣٨,٩١٢,٥١٨	٤٦,٠٣٧,٠١٠
شركة أشمور، شركة عالمية محدودة	شركة شقيقة	مصرفات أخرى		٥٣,٧١٣	-
شركة أشمور، شركة عالمية محدودة	شركة شقيقة	مصرفات تقنية معلومات	٢-٨	١,٢٢٠,٦٩٤	١,١٣٩,١٩٠
شركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة	شركة شقيقة	دخل أتعاب الخدمات	٣-٨	٢,٤٧٩,٥٥٠	٤,٨٧٣,٨٧٦
شركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة	شركة شقيقة	مصرفات أتعاب إدارة الأصول	٤-٨	٧,٩٧٥,٩٦٨	٢٦,٧٩٩,٤٠٢
أشمور كايمان المحدودة	شركة شقيقة	ترتيبات الدفع على أساس السهم	١٧	٦٣٠,٥٥٩	٢,٢٢٢,٢٢١
أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٤٣٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠
موظفي الإدارة العليا بالشركة	الإدارة التنفيذية العليا	منافع قصيرة الأجل	٥-٨	٩,٧٠١,٣٢٥	٩,٥٩٤,٠٠٠
		منافع لما بعد انتهاء التوظيف	٥-٨	١٩٤,٤٠٠	١٩٤,٤٠٠
		مصرفوف الدفع على أساس السهم	٥-٨	٦٣٠,٥٥٩	٥٥٥,٥٥٧

نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات أعلاه مع مجموعة أشمور، شركة عالمية محدودة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
٤,٤٥٤,٤٦٢	٢,٥٤١,٤٩١	مستحق من مجموعة أشمور، شركة عالمية محدودة
(١٤,٧٦٧,٨١٩)	(٧,٢٧٢,٢٠٠)	مستحق إلى مجموعة أشمور، شركة عالمية محدودة
(١٠,٣١٣,٣٥٧)	(٤,٧٣٠,٧٠٩)	مستحق إلى مجموعة أشمور، شركة عالمية محدودة

١-٨ يتم تسوية الذمم المدينة والدائنة داخل الشركة بين الشركة وشركة أشمور شركة عالمية محدودة نيابة عن شركاتها التابعة.

٢-٨ قامت الشركة بالاستعانة بشركة أشمور، شركة عالمية محدودة لتقديم كافة خدمات عمليات تقنية المعلومات ووقعت اتفاقية مستوى الخدمة والتي بموجبها يتم إرسال فواتير ربع سنوية مقابل تلك الخدمات المقدمة.

٣-٨ بناءً على الاتفاقية الموقعة بين شركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة وشركة أشمور لمستشاري الاستثمار المحدودة، تحصل الشركة على أتعاب خدمات/إحالة لتقديم عملائها لشركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة / شركة أشمور لمستشاري الاستثمار المحدودة.

٤-٨ وفقاً للاتفاقيات المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة، تدفع الشركة أتعاب إدارة الصندوق لشركة أشمور للاستثمار المحدودة مقابل الحصول على المشورة المهنية عند إدارة الصناديق التي تديرها.

٥-٨ يضم موظفو الإدارة العليا المديرين التنفيذيين ورؤساء الأقسام.

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

٩. الممتلكات والمعدات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م				
الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	تحسينات على عقارات مستأجرة	
١,٦٤١,٢٣٤	١,٧٥١,٤٩٩	٥٠٨,١٩٨	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	التكلفة:
١١٠,٢٦٥	٧,٥٥٠	٧,٥٥٠	-	-	في بداية السنة
١,٧٥١,٤٩٩	١,٧٥٩,٠٤٩	٥١٥,٧٤٨	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	إضافات
					في نهاية السنة
(١,٠٧١,٣٦٩)	(١,٢٢٥,٩٨٩)	(٣٨٦,٨٠٣)	(٨٥,٧٠٠)	(٧٥٣,٤٨٦)	الاستهلاك المتراكم:
(١٥٤,٦٢٠)	(١٥٤,٢٤٩)	(٣٨,٥٨٥)	-	(١١٥,٦٦٤)	في بداية السنة
(١,٢٢٥,٩٨٩)	(١,٣٨٠,٢٣٨)	(٤٢٥,٣٨٨)	(٨٥,٧٠٠)	(٨٦٩,١٥٠)	المحمل للسنة
					في نهاية السنة
-	٣٧٨,٨١١	٩٠,٣٦٠	-	٢٨٨,٤٥١	صافي القيمة الدفترية:
٥٢٥,٥١٠	-	١٢١,٣٩٥	-	٤٠٤,١١٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,٦٩٧,٦٢١	١,٨٦٨,٤٢١		ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤١٢,٥٠٠	٤٣٢,٥٠٠	١	أتعاب المديرين التنفيذيين
٣٧٧,٥٠٠	١٦٩,٣٢٥		أتعاب مهنية
٧٠,٢٣٧	٨٦,٣٨٧		مصروفات متعلقة بالموظفين
٧٤,٠٧٩	٨٢,٨٧٣		مرافق خدمية
٣٠٦,١١٠	١,١٥٧,٧٤٤	١-١٠	مطلوبات متداولة أخرى
٢,٩٣٨,٠٤٧	٣,٧٩٧,٢٥٠		

١-١٠ تشمل المطلوبات المتداولة الأخرى على خصومات مستحقة تبلغ ٩٦٢,٤٣٨ ريال سعودي والمطلوبات المتنوعة.

١١. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
٧,٦٨٩,٢٢٩	٩,٧٢٤,٥٠١		رواتب
٥,٧١٨,٧٥٠	٤,٨٥٧,٥٠٠		المكافآت
١,١٧٢,١٧٣	٦٣٠,٥٥٨	١٥	مصروف الدفع على أساس السهم
٥٠٨,٣٧٩	٤٣٠,٤٦٤	١٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١٢,٥٠٠	٤٣٢,٥٠٠		أتعاب المديرين التنفيذيين
٢٧٩,٤٢١	٣١٦,٢٥٥		تأمينات موظفين
٨٣٥,٣٨٨	١,٠٩١,٧٨٤		أخرى
١٦,٦١٥,٨٤٠	١٧,٤٨٣,٥٦٢		

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	إيضاح	
١,١٣٩,١٩٠	١,٢٢٠,٦٩٤	١-٨	أتعاب خدمات تقنية المعلومات
١٥٤,٦٢٠	١٥٤,٢٤٩	٩	استهلاك
٥٣٤,٢٤٤	٧٦٠,١١٠		مصروفات اتصالات
٣٢٤,٣٥٧	٤٩٠,٥٧٦		مصروفات تأمين
٨٥,٤٦٧	٦٦,٨٣١		مصروفات سفر
٤٩٨,٧٠٦	٥٦٣,٩٩٠		مصروفات إيجار
١٤٩,٨٣٨	٣٠٦,٥٥٣		أخرى
<u>٢,٨٨٦,٤٢٢</u>	<u>٣,٥٦٣,٠٠٣</u>		

١٣. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

خلال عام ٢٠٢١ م ، تم تحويل أسهم المساهمين السعوديين إلى مساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي ، ونتيجة لذلك أصبحت الشركة الآن مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لمساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي. يخضع مساهمو الشركة من غير دول مجلس التعاون الخليجي للضرائب وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية. للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ، بلغت تكلفة الضريبة ٢,٣٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٠,٨ مليون ريال سعودي). فيما يلي تحركات مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
٦٣٨,٧٨٧	٧٩٦,٤٣٦	الرصيد في بداية السنة
٧٧٦,٩٣٦	٢,٣٣١,٣٣٨	مخصص ضريبة الدخل للسنة
١٩,٥٠٠	-	مخصص الزكاة للسنة
٣٣,٥٥٧	٦٢,٤٨٦	التعديل للسنة السابقة
<u>(٦٧٢,٣٤٤)</u>	<u>(٨٥٨,٩٢٢)</u>	دفعات تمت خلال السنة
<u>٧٩٦,٤٣٦</u>	<u>٢,٣٣١,٣٣٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٣. مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي أهم مكونات أوعية الزكاة وضريبة الدخل واحتساب نفقات الزكاة وضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
		الزكاة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
٤٢٨,٦١٨	-	الخسائر الاكتوارية من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٨,٦٤٦	-	الربح المعدل للسنة
١,١٣٤,٤٤٠	-	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٩٠٣,٠٢٧	-	مخصصات
٥٥,٠٢٤,٧٣١	-	
		يخصم:
٥٢٥,٥١٠	-	الموجودات الثابتة
١٠,٠٥٠,٨٩٣	-	خسائر متركمة
١٠,٥٧٦,٤٠٣	-	
٤٤,٤٤٨,٣٢٨	-	
٤,٩٤٧,٦١٥	-	
١٩,٥٠٠	-	
		وعاء الزكاة
		حصة المساهم السعودي في وعاء الزكاة (١٠%)
		الزكاة بواقع ٢,٥% معدلة لعدد الأيام
		ضريبة الدخل الحالية
		حصة المساهم الأجنبي في صافي الربح (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م):
٣,٨٨٤,٦٨١	١١,٦٥٦,٦٩٢	١٠٠% ، ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٢٠% (٪)
٧٧٦,٩٣٦	٢,٣٣١,٣٣٨	ضريبة الدخل بواقع ٢٠%
٣٣,٥٥٧	٦٢,٤٨٦	تعديل سنة سابقة
		الإعفاء الضريبي المؤجل
٣٧٨,٦١٧	٥٩٢,٨٣٨	عكس الفروقات المؤقتة وخسائر الضريبة غير المثبتة
١,٢٠٨,٦١٠	٢,٩٨٦,٦٦٢	إجمالي مصروفات / (مزايا) الزكاة وضريبة الدخل للسنة

تنشأ الضرائب المؤجلة من الفروق المؤقتة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة والممتلكات والمعدات والخسائر غير المعترف بها وغيرها. وفيما يلي بيان بالحركة في الضرائب المؤجلة؛

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
(٣,٨٣٥,١٣٣)	(٣,٤٥٦,٥١٥)	الرصيد في بداية العام
٧٤,٤٣٨	(١٨٤,٢٧٦)	عكس / (نشأة) الاختلافات المؤقتة
٢٧٩,٨٨٩	٧٧٧,١١٣	عكس / (الاعتراف) بالخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقاً
٢٤,٢٩١	-	عكس نتيجة لتغير في المساهمة
٣٧٨,٦١٧	٥٩٢,٨٣٨	مصروف / (فائدة) ضريبة مؤجلة
(٣,٤٥٦,٥١٥)	٢,٨٦٣,٦٧٨	الرصيد في نهاية العام

أجرت الإدارة إعادة تقييم لربحية الشركة في المستقبل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م. تماشياً مع خطة أعمال الشركة ، تتوقع الإدارة أنه سيكون هناك ربح مستقبلي كافٍ خاضع للضريبة في السنوات اللاحقة التي سيتم فيها استخدام أصول الضرائب المؤجلة. وعليه ، فقد قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبية مؤجلة على الفروق المؤقتة وخسائر ضريبية مرحلة بمبلغ ٢,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣,٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١-١٣ موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢١ م. خلال العام ، تلقت الشركة طلباً للحصول على مزيد من المعلومات من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنة الضريبية ٢٠١٧ م فيما يتعلق بالتباين في رسوم التأمينات ، والتي تم تقديمها في الوقت المناسب. ومع ذلك ، بعد نهاية العام ، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل تقييمها الأولي بمبلغ ٨٤٨ ريال سعودي والذي يخضع لمراجعة الشركة.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٤. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تم خلال السنة إجراء التقييمات الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة بموجب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

١٤-١ فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركة في الالتزام خلال السنة استناداً إلى قيمته الحالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
١,٤٨٢,٩٣٧	١,٠٧٠,٨٦٧	القيمة الحالية للرصيد الافتتاحي لالتزامات المنافع المحددة
٤٨٢,٢٢١	٤٠٣,٧١٦	قائمة الدخل
٢٦,١٥٨	٢٦,٧٤٩	تكلفة خدمة حالية
(٣٤٨,٤٩٧)	-	تكلفة التمويل على التزامات المنافع المحددة
(٥٧١,٩٥٢)	٢٥١,٦٥٤	الحركات النقدية
١,٠٧٠,٨٦٧	١,٧٥٢,٩٨٦	منافع مدفوعة خلال الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية
		القيمة الحالية للرصيد الختامي لالتزامات المنافع المحددة

١٤-٢ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
%٢,٥٠	%٣,٦٠	معدل الخصم (% سنوياً)
%٢,٥٠+	%٤,٠٠+	معدل التغير في الرواتب (% سنوياً)

يتم تحديد الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات المستقبلية استناداً إلى المشورة الاكتوارية وذلك وفقاً للإحصاءات المنشورة والخبرة في المنطقة. تم تحديد معدلات التناقص باستخدام قياسات وتعدل وفقاً للخبرة التي تملكها الشركة.

١٤-٣ حساسية الافتراضات الاكتوارية

يبين الجدول أدناه أثر تقييم التزامات المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م تجاه الافتراضات الأساسية المذكورة في بند ١٤-٢ أعلاه.

بآلاف الريالات السعودية			٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
الأثر على التزامات المنافع المحددة - زيادة / (نقص)			سيناريو الأساس
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	معدل الخصم
%١,٠٠	(١٠٥)	١١٨	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
%١,٠٠	١٢٦	(١١٣)	
بآلاف الريالات السعودية			٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
الأثر على التزامات المنافع المحددة - زيادة / (نقص)			سيناريو الأساس
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	معدل الخصم
%١,٠٠	(٦٤)	٧٣	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
%١,٠٠	٧٧	(٧٠)	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
١٤. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٤-١٤ الاستحقاق المتوقع

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع للالتزامات المنافع المحددة غير المخصوصة لخطة نهاية الخدمة:

بآلاف الريالات السعودية

الإجمالي	أكثر من ١٠ سنوات	٦ إلى ١٠ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	سنة واحدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
٤,٠١٥	٧٧٨	٤٧٩	٧٤١	٢٦٤	١,٧٥٣
الإجمالي	أكثر من ١٠ سنوات	٦ إلى ١٠ سنوات	٢ إلى ٥ سنوات	سنة واحدة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
٢,٣٤١	٣٨٩	٢٧١	٤٦٠	١٥٠	١,٠٧١

إن فترة المتوسط المرجح للالتزامات المنافع المحددة هي ٦,٣٦ سنوات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٦,٣٨ سنوات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م.

١٥. ترتيبات الدفع على أساس السهم

قدمت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م خطة دفع على أساس السهم التي يتم تسويتها بحقوق ملكية ("الخطة") والتي تمنح الموظفين الحق في استلام أسهم من الفئة ب (كل منها بقيمة عادلة في تاريخ المنح بمبلغ ١٠ ريال سعودي) لشركة أشمور AISA (كايمان) المحدودة والتي تأسست بغرض تملك حصة في الشركة.

ووفقاً للخطة، يتعين على الشركة إصدار أسهم تمثل ١٠% من رأس مال الشركة القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م إلى أشمور كايمان. ويتعين أن تتماشى أسهم الفئة ب التي سيتم منحها للموظفين مع حقوق الملكية المملوكة لشركة أشمور كايمان في الشركة. يتم منح جميع الأسهم المذكورة أعلاه للموظفين المؤهلين. شرط استحقاق ملكية الخدمة هو ٥ سنوات.

ترتيبات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها بحقوق ملكية

فيما يلي المكافآت المستحقة بموجب الخطة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		
القيمة العادلة	عدد الأسهم التي تخضع للمكافآت	القيمة العادلة	عدد الأسهم التي تخضع للمكافآت	
-	٣١١,٠٩٩	-	١٦٦,٦٦٧	في بداية السنة
-	-	-	-	الممنوحة
١٠	(١٩,٩٨٩)	١٠	(١١١,١١١)	المكتسبة
١٠	(١٢٤,٤٤٣)	-	-	المنتهية
	<u>١٦٦,٦٦٧</u>		<u>٥٥,٥٥٦</u>	المكافآت المستحقة في نهاية السنة

خلال العام، تم اكتساب ١١١,١١١ سهماً.

خلال العام، سجلت الشركة إجمالي مصاريف مدفوعات على أساس الأسهم بقيمة ٠,٦٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بخطة تسوية الأسهم.

اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠ م، تم تحويل احتياطي SBP في الشركة وظهر كرصيد مستحق الدفع بين الشركات مع شركة أشمور كايمان AISA الذي يقوم بتسوية منح الأسهم في نهاية فترة الاستحقاق البالغة ٥ سنوات.

تستند القيمة العادلة البالغة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى أحدث منح فوري للأسهم لموظف بسعر المنحة البالغ ١٠ ريال سعودي.

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢م (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤هـ). ووفقاً لهذه القواعد، حددت هيئة السوق المالية الإطار والتوجيهات المتعلقة بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال ومنهجية حسابها وفقاً لما نصت عليه القواعد. وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى لرأس مالها المطلوب ونسب كفاية رأس المال كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	قاعدة رأس المال:
٤٠,٣٦٢	٥٣,٩٧٩	الشريحة الأولى لرأس المال
-	-	الشريحة الثانية لرأس المال
٤٠,٣٦٢	٥٣,٩٧٩	إجمالي قاعدة رأس المال
-	-	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
-	-	مخاطر السوق
١١,٦٤١	١٢,٣٥٧	مخاطر الائتمان
١١,٨١٢	٧,٣١٠	مخاطر التشغيل
٩,٦٣٥	١٩,٦٦٧	إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٣٠ يونيو ٢٠٢١م بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية	نسبة كفاية رأس المال:
١٦,٩٠٩	٣٤,٣١٢	الفائض في رأس المال
١,٧٢	٢,٧٤	الشريحة ١ معدل رأس المال (وقت)
١,٧٢	٢,٧٤	إجمالي نسبة رأس المال (وقت)

يتم تحديد رأس المال المطلوب من الشركة الاحتفاظ به داخل قائمة المركز المالي، وخارج قائمة المركز المالي، والطرف الآخر والتعرض للمخاطر الأخرى. يتم وضع إجراءات وضوابط مناسبة لمراقبة وإدارة كفاية رأس المال وضمان الامتثال للنسب التنظيمية المحلية. تم تصميم هذه الإجراءات لضمان حصول الشركة على رأس مال كافٍ لتلبية متطلبات رأس المال التنظيمي المحلي في جميع الأوقات.

(أ) تتكون قاعدة رأس مال الشركة من

- الشريحة الأولى لرأس المال والتي تتكون من رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.
- الشريحة الثانية لرأس المال التي تتكون من احتياطيات إعادة التقييم.

(ب) يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر السوق والائتمان والعمليات وفقاً للمتطلبات المحددة في القسم ٣ من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.

(ج) تهدف أعمال الشركة عند إدارة كفاية رأس المال إلى الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية وللحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرارية كمنشأة عاملة والمحافظة على قاعدة رأس مال قوية.

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة لدى المساهم. إدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب التحديد والتحليل والتقليل منها ومراقبة المخاطر والضوابط بشكل مستمر.

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. إن سياسات إدارة المخاطر لدى الشركة مصممة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع حدود وضوابط ملائمة لها ومراقبتها مع الالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. قامت الشركة بتخصيص وظائف المخاطر والامتثال. تتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر اليومية داخل كل وحدة أعمال معينة. يجتمع مجلس الإدارة كل ثلاثة أشهر ويتم تحديثه على جميع الجوانب ذات العلاقة بالأعمال، بما في ذلك أمور إدارة المخاطر.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق؛
- مخاطر الائتمان؛ و
- مخاطر السيولة.

١-١٧ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخرى. تتعرض الشركة بصورة أساسية لمخاطر الائتمان الناتجة عن النقد وما في حكمه والمستحق من الأطراف ذات العلاقة والدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى.

تم تصميم سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد المخاطر وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مناسبة، ورصد المخاطر والالتزام بالحدود عن طريق بيانات معلومات الإدارة الموثوقة في الوقت المناسب.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	نقد وما في حكمه الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٣٣,١٣٤,٣٢٦	٤٨,٠٩٠,٤٦١	
١٦,٢٩٦,١٩٤	٢٣,٣٠٨,٧٦٤	
٤٩,٤٣٠,٥٢٠	٧١,٣٩٩,٢٢٥	

بناءً على تقييم الإدارة، فإن لدى الشركة تعرض محدود لمخاطر الائتمان نظراً لما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- (ب) تمثل الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى بشكل رئيسي أتعاب إدارة أصول مدينة وتأمينات إيجارات، والتي تعتبر مخاطر ائتمان منخفضة من قبل الشركة.

٢-١٧ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة جوهرية نظراً لأن الشركة لديها موجودات سائلة كافية ومتوفرة تجاوزت المطلوبات المتداولة بمبلغ ٣٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (٣٠ يونيو ٢٠٢١م: ٤١,٩٠ مليون ريال سعودي).

٣-١٧ مخاطر معدلات العمولة الخاصة

مخاطر أسعار العمولة الخاصة هي التعرض لمخاطر مرتبطة بتأثير التذبذبات في أسعار العمولة الخاصة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. إن موجودات الشركة المحملة بعمولة فقط هي ودائع المراجعة قصيرة الأجل المحتفظ بها لدى بنك محلي وتحمل أسعار ثابتة. لذلك، لا تتعرض الشركة للتذبذبات في أسعار العمولة الخاصة.

٤-١٧ مخاطر العملة

مخاطر العملة وهي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي والجنيه الإسترليني. المعاملات الأخرى التي تتم بعملة أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار تحويل العملات. ترى الإدارة بأن هناك خطر غير جوهري للخسائر بسبب التذبذبات في أسعار الصرف حيث أن غالبية الموجودات والمطلوبات النقدية للشركة هي في الأساس بالدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي.

١٨. أصول التي تخضع للإدارة

تتمثل الأصول التي تخضع للإدارة في صناديق الاستثمار وموجودات المحافظ الاستثمارية وغير الاستثمارية المدارة بواسطة الشركة وذلك بوصفها مدير الصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، بلغت قيمة الأصول التي تخضع للإدارة ٧,٠١ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢١ م: ٦,٩٥ مليار ريال سعودي).

الصناديق التي تخضع لإدارة الشركة هي كما يلي:

- صندوق أشمور للأسهم السعودية
- صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
- صندوق أشمور الخليجي للتعليم
- صندوق أشمور السعودية للأغذية
- صندوق أشمور للمدى القصير
- صندوق أشمور للاستثمار ٣
- صندوق أشمور للرعاية الصحية ١
- صندوق أشمور للرعاية الصحية ٢
- صندوق أشمور للأسهم السعودية المتوافق مع الشريعة

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتضمن تعريف القيمة العادلة الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو القيام بمعاملة بشروط معاكسة.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المعلنة في نهاية يوم التداول في تاريخ التقرير المالي. يتم تقييم الاستثمارات التي لم يتم التقرير عن مبيعاتها في يوم التقييم على أساس أحدث سعر مناقصة. السوق النشط هي السوق التي تتم فيها معاملات الموجودات أو المطلوبات ذات تكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات عن الأسعار على أساس مستمر.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في السوق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

١٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م ، لم يتم قياس أي أصول أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م حيث تم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

٢٠. الالتزامات المحتملة

خلال عام ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ربط ضريبي بقيمة ٧٠٥,٨٥٢ ريال سعودي تحت ضريبة القيمة المضافة المدفوعة للسنتين الماليين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. والتي تم سدادها من قبل الشركة. قامت الإدارة بالفعل بالاعتراض على المبلغ المتنازع عليه في لجنة الاستئناف ذات الصلة في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك علاوة على ذلك ، بناءً على التشاور مع مستشاري الشركة ، تعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على استرداد المبلغ المدفوع للهيئة.

٢١. اعتماد مجلس الإدارة

تمت الموافقة على القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ ، الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م.