

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أشمور للاستثمار السعودية - شركة مساهمة مغلقة ("الشركة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، 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 ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا 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 بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، 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 تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة 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 بشكل 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)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية (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 تأكد 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 تأكد 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 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ١ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ
(٤ سبتمبر ٢٠٢٤)

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	ايضاح
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٣٠٤,٤٨١	١٥٥,١٨٨	٥
٢,١٤٥,٣٣٥	٢,٠٢١,٤٨٥	١٤
<u>٢,٤٤٩,٨١٦</u>	<u>٢,١٧٦,٦٧٣</u>	
		أثاث ومعدات مكتبية، صافي موجودات ضريبية مؤجلة
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢١,٧٢٩,٢٠٤	٣٢,٥٤٦,٥٢٣	٦
١,٧٠٨,٠١٥	٤٧٦,٧٥٢	٧
٢٦٣,٥٠٢	١٣٢,٤٥٩	١٢
-	٢٥,٠١٩,٥٣١	٨
٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٢٦,٩٧٦,٧٦٤	٩
<u>٧٢,٧٠٥,٧٧٨</u>	<u>٨٥,١٥٢,٠٢٩</u>	
<u>٧٥,١٥٥,٥٩٤</u>	<u>٨٧,٣٢٨,٧٠٢</u>	
		مدينون مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى مستحق من جهة ذات علاقة استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نقدية وشبه نقدية
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٥١,٣٨٨,٨٨٨	٥١,٣٨٨,٨٨٨	١٠
٢,١٥٨,٩٧٥	٣,٢٦٨,٢٩٥	
٩,٣٩٥,٥٤١	١٢,٨٧٩,٤٢٢	
٩٣٣,٥١٣	٢٤٧,٩١٢	
<u>٦٣,٨٧٦,٩١٧</u>	<u>٦٧,٧٨٤,٥١٧</u>	
		رأس المال احتياطي نظامي أرباح مبقاة مكسب / خسارة من إعادة قياس احتياطي التزام المنافع المحددة
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات
		المطلوبات غير المتداولة
١,٣٧٨,٨٤٦	٢,٥٠٩,٤٦٠	١١
<u>١,٣٧٨,٨٤٦</u>	<u>٢,٥٠٩,٤٦٠</u>	
		التزامات المنافع المحددة للموظفين
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٥,٨٠٢,٧٤٦	٦,٨١٧,٧٢١	١٢
٣,٩٠٠,٤٧٢	٧,٦٢٦,٣٦٧	١٣
١٩٦,٦١٣	٢,٥٩٠,٦٣٧	١٤
<u>٩,٨٩٩,٨٣١</u>	<u>١٧,٠٣٤,٧٢٥</u>	
<u>١١,٢٧٨,٦٧٧</u>	<u>١٩,٥٤٤,١٨٦</u>	
<u>٧٥,١٥٥,٥٩٤</u>	<u>٨٧,٣٢٨,٧٠٢</u>	
		مستحق إلى جهات ذات علاقة مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى مخصص ضريبية
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
٣٠,٧١١,٢٥٢	٣٣,٧٣٥,٦٩٤	١٥	دخل أتعاب إدارة الموجودات، صافي
١,٠٨٢,٩٠٧	٩٣٦,٨٧٢		دخل أتعاب استشارات
٢,٠٨٤,٧٨١	١,٢٢١,٤٧٧		دخل أتعاب خدمات
-	٣,٧٤٨,٢٧٤		دخل أتعاب أداء
١,٩٨٦,٧٠١	٢,٤٨٦,٦٦٨		دخل آخر
<u>٣٥,٨٦٥,٦٤١</u>	<u>٤٢,١٢٨,٩٨٥</u>		إجمالي الدخل
			المصاريف
(١٨,٩٧٩,٦٤٩)	(٢٣,٢٢٢,٥١٣)	١٦	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٤,٢٦٨,٠٩٩)	(٥,٠٩٨,٧٨٤)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٢٣,٢٤٧,٧٤٨)</u>	<u>(٢٨,٣٢١,٢٩٧)</u>		إجمالي المصاريف
١٢,٦١٧,٨٩٣	١٣,٨٠٧,٦٨٨		صافي الدخل قبل الضريبة
(٢,٦٦٣,٤٦٠)	(٢,٧١٤,٤٨٧)	١٤	مخصص ضريبة
<u>٩,٩٥٤,٤٣٣</u>	<u>١١,٠٩٣,٢٠١</u>		صافي دخل السنة بعد الضريبة
			الخسارة الشاملة الأخرى / الدخل الشامل الآخر
١٨٤,٥٩٧	(٦٨٥,٦٠١)		ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
<u>١٠,١٣٩,٠٣٠</u>	<u>١٠,٤٠٧,٦٠٠</u>		(خسارة) / مكسب من إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي ريال سعودي	أرباح مبقاة ريال سعودي	مكسب / خسارة من إعادة قياس احتياطي التزام المنافع المحددة ريال سعودي	احتياطي نظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٧,٥٩١,٧٠٩	٤,٢٩٠,٣٧٣	٧٤٨,٩١٦	١,١٦٣,٥٣٢	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٢
٩,٩٥٤,٤٣٣	٩,٩٥٤,٤٣٣	-	-	-	صافي دخل السنة
١٨٤,٥٩٧	-	١٨٤,٥٩٧	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,١٣٩,٠٣٠	٩,٩٥٤,٤٣٣	١٨٤,٥٩٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٩٩٥,٤٤٣)	-	٩٩٥,٤٤٣	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٣,٨٥٣,٨٢٢)	(٣,٨٥٣,٨٢٢)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٣,٨٧٦,٩١٧	٩,٣٩٥,٥٤١	٩٣٣,٥١٣	٢,١٥٨,٩٧٥	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٣,٨٧٦,٩١٧	٩,٣٩٥,٥٤١	٩٣٣,٥١٣	٢,١٥٨,٩٧٥	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣
١١,٠٩٣,٢٠١	١١,٠٩٣,٢٠١	-	-	-	صافي دخل السنة
(٦٨٥,٦٠١)	-	(٦٨٥,٦٠١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١٠,٤٠٧,٦٠٠	١١,٠٩٣,٢٠١	(٦٨٥,٦٠١)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١,١٠٩,٣٢٠)	-	١,١٠٩,٣٢٠	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٦٧,٧٨٤,٥١٧	١٢,٨٧٩,٤٢٢	٢٤٧,٩١٢	٣,٢٦٨,٢٩٥	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السنة المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٦١٧,٨٩٣	١٣,٨٠٧,٦٨٨	الأنشطة التشغيلية
		صافي الدخل قبل الضريبة للسنة
		التعديلات لتسوية صافي الدخل قبل ضريبة الدخل إلى صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية:
١٤٩,٧٤٣	١٦٨,٠٦٨	٥ استهلاك
٥٨٤,١٤٣	٤٦٠,٨٣٩	١١ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٩,٨٢٣	٨٨١,٦٠٨	١-١٦ مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
-	(١٩,٥٣١)	٨ مكسب غير محقق من استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٩٤١,٦٠٢	١٥,٢٩٨,٦٧٢	
		التغيرات في الموجودات التشغيلية والمطلوبات التشغيلية:
٦٩٢,٨٣٩	(١٠,٨١٧,٣١٩)	(زيادة) / نقص في الذمم المدينة
٣٠٢,١١١	١,٢٣١,٢٦٣	نقص في المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
(٥,٣٦٣,٩٣٦)	٢٦٤,٤١٠	زيادة في المبلغ المستحق إلى جهات ذات علاقة، صافي
١١٩,٧٤٣	٣,٧٢٥,٨٩٥	زيادة في المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى
٩,٦٩٢,٣٥٩	٩,٧٠٢,٩٢١	النقدية من العمليات
(٤,٠٧٩,٨٤٢)	(١٩٦,٦١٣)	١٤ ضريبة دخل مدفوعة
(٧٧٣,٦٨٦)	(١٥,٨٢٦)	١١ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤,٨٣٨,٨٣١	٩,٤٩٠,٤٨٢	صافي النقدية الناتجة عن الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	٨ شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧٥,٤١٣)	(١٨,٧٧٥)	٥ شراء أثاث ومعدات مكتبية
(٧٥,٤١٣)	(٢٥,٠١٨,٧٧٥)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٣,٨٥٣,٨٢٢)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٨٥٣,٨٢٢)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٠٩,٥٩٦	(٢٢,٠٢٨,٢٩٣)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٤٨,٠٩٥,٤٦١	٤٩,٠٠٥,٠٥٧	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٢٦,٩٧٦,٧٦٤	النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

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

يقع المكتب المسجل للشركة في العنوان التالي:

ص.ب. ٨٠٢٢
الرياض ١٢٢١٣
المملكة العربية السعودية

٢ - أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وطبقاً 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.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

- تقويم موجودات الضريبة المؤجلة - الإيضاح ٤ (ك) و (أ) ١٣،
- تقويم التزام المنافع المحددة للموظفين - الإيضاح ٤ (ي) و ١٠، و
- تقويم برنامج الدفع على أساس الأسهم للموظفين - الإيضاح ٤ (ي) و ١٢ و ١٥-١.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - مبدأ الاستمرارية

لا تزال الشركة تدرك التحديات على الاقتصاد الجزئي الكلي التي تواجهها، وتواصل تقييم بيئة الأعمال من خلال فحص الأموال التي تديرها واستراتيجية أعمالها وممارسات إدارة المخاطر. وبناءً على تقييمها، تعتقد الإدارة أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة والموارد المالية المتاحة للوفاء بالتزاماتها المالية في حال 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

تتماشى السياسات المحاسبية الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

(أ) تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

يعتبر الأصل متداولاً، وذلك:

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

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

يعتبر الالتزام متداولاً، وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(ب) قياس القيمة العادلة

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

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

(ج) النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والنقد 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 ائتمانية

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

(هـ) إثبات الإيرادات

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

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

أتعاب إدارة الموجودات

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) إثبات الإيرادات (تتمة)

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.

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 تقديرٍ لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح) المخصصات (تتمة)

١) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن قيمته القابلة للاسترداد. يتم اثبات 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 تعيُّر في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة وذلك فقط بالقدر الذي لا يزيد 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 الخدمة وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية، والذي يستند إلى آخر راتب وعدد سنوات الخدمة.

إن برامج منافع ما بعد 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 الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل عكس قيد الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي تغييرات في صافي الالتزام نتيجة عمليات التقويم والتغيرات في الافتراضات كإعادة قياس ضمن الدخل الشامل الأخر.

برنامج الدفع على أساس الأسهم

يتم إثبات القيمة العادلة لرتبيات 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.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ك) الضريبة

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 للأنظمة الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ التقرير.

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

(ل) ضريبة الاستقطاع مستحقة الدفع

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

(م) المصاريف

يتم قياس الرواتب ومنافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم ويتم احتسابها عند تقديم الخدمة ذات الصلة. يتم حساب المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى على النحو المتكبد.

(ن) الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يتم تكوين احتياطي يعادل ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذه التحويلات عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

(س) الأثاث والمعدات المكتبية

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

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(س) الأثاث والمعدات المكتبية (تتمة)

يتم فحص القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية 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 اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن اثبات الأصل.

(ع) تصنيف وقياس الموجودات المالية

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

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

القياس

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

أدوات الدين

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

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

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

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.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ع) تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

أدوات الدين (تتمة)

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 الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط دفعات لأصل الدين والفائدة، والتي لم يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 المطفأة 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 الدخل الشامل الآخر، 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.

(ص) عقود الإيجار

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١-٤ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ص) عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

التزامات عقود الإيجار

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

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

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

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

تتماشى السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المتبعة في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، 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.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ السياسات المحاسبية الجوهرية والتقديرية وأثر التغييرات الناشئة عن تطبيق معايير جديدة (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لشرح كيفية محاسبة المنشآت لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث يكون بعض أو جميع دفعات الإيجار هي دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل هي الأكثر عرضة للتأثير.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) فيما يتعلق بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وتأثيرها على مطلوبات الشركة وتدفعاتها المالية وتعرضها لمخاطر السيولة. تعتبر متطلبات الإفصاح رداً من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة على مخاوف المستثمرين بأن بعض ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين للشركات لا تكون واضحة بشكل كافٍ، مما يعيق تحليل المستثمرين.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - الالتزامات غير المتداولة المقترنة بائتمانات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة".	يشمل هذا المعيار إطار العمل الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية عن المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة في سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ خاضع للاعتماد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
بيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي (٢) "الإفصاح المتعلقة بالمناخ"	يعتبر هذا المعيار بمثابة المعيار الموضوعي الأول الذي يحدد المتطلبات التي يجب على المنشآت الإفصاح فيها عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ خاضع للاعتماد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ - السياسات المحاسبية الجوهرية والتقديرية وأثر التغييرات الناشئة عن تطبيق معايير جديدة (تتمة)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات	البيان	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصراف	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل معيار المحاسبة الدولي (٢١) لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصراف بعملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي ينبغي استخدامه عندما لا تكون قابلة للصراف. وحدد التعديل إطار عمل يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بتعديل المتطلبات المتعلقة بما يلي: تحديد المطلوبات المالية باستخدام نظام الدفع الإلكتروني، وتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية بما في ذلك تلك ذات السمات المرتبطة بالحوكمة البيئية والاجتماعية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	ينطبق إثبات الربح أو الخسارة الجزئي للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تشكل عملاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) 'تجميع الأعمال' ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل عملاً تجارياً على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بالكامل.	تم تأجيل تاريخ السريان لتاريخ غير محدد.
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والافصاح في القوائم المالية	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) توجيهات حول البنود في قائمة الربح أو الخسارة المصنفة ضمن خمس فئات: عمليات تشغيلية، واستثمارية، وتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة. كما تقوم بتحديد مجموعة فرعية من الإجراءات المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة كـ "إجراءات الإدارة المحددة الخاصة بالأداء". يجب أن يتم وصف المجاميع والمجاميع الفرعية وبنود الخط في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تبيّن خصائص البند. كما تتطلب تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة كدخل ومصاريف من البنود الناتجة عن فروقات صرف العملات الأجنبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): تخفيض افصاح الشركات التابعة	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي مع متطلبات تخفيض الافصاح وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٩). قد تختار الشركة التابعة تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو المنفردة بشرط ألا تكون تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تقوم شركتها الأم بعمل قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥ - الأثاث والمعدات المكتبية، صافي

الإجمالي ٢٠٢٣ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠٢٤ ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة
١,٧٥٩,٠٤٩	١,٤٤٠,١٦٧	١٩٦,٨٦٦	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في بداية السنة
٧٥,٤١٣	١٨,٧٧٥	١٨,٧٧٥	-	-	إضافات خلال السنة
(٣٩٤,٢٩٥)	-	-	-	-	استبعادات
١,٤٤٠,١٦٧	١,٤٥٨,٩٤٢	٢١٥,٦٤١	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في نهاية السنة
١,٣٨٠,٢٣٨	١,١٣٥,٦٨٦	٦٧,٠١٨	٨٥,٧٠٠	٩٨٢,٩٦٨	الإستهلاك المتراكم
١٤٩,٧٤٣	١٦٨,٠٦٨	٥٢,٠٨٦	-	١١٥,٩٨٢	في بداية السنة
(٣٩٤,٢٩٥)	-	-	-	-	الاستهلاك للسنة
١,١٣٥,٦٨٦	١,٣٠٣,٧٥٤	١١٩,١٠٤	٨٥,٧٠٠	١,٠٩٨,٩٥٠	استبعادات خلال السنة
-	١٥٥,١٨٨	٩٦,٥٣٧	-	٥٨,٦٥١	في نهاية السنة
٣٠٤,٤٨١	-	١٢٩,٨٤٨	-	١٧٤,٦٣٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٦ - المدينون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	أتعاب إدارة مستحقة القبض صناديق تحت الإدارة
٢١,٢٦١,٩٠٠	٣١,٤٥٢,١٧٦	
٤٦٧,٣٠٤	١,٠٩٤,٣٤٧	
٢١,٧٢٩,٢٠٤	٣٢,٥٤٦,٥٢٣	

٧ - المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	قابل للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مصاريف مدفوعة مقدماً موجودات متداولة أخرى
١,٢٥٩,٠٦٥	-	
٢٣٧,٣٩٩	٢٨٥,٤٥٦	
٢١١,٥٥١	١٩١,٢٩٦	
١,٧٠٨,٠١٥	٤٧٦,٧٥٢	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨ - الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند استثماراً في صندوق مشترك تديره الشركة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمناجزة
-	٢٥,٠١٩,٥٣١	
-	٢٥,٠١٩,٥٣١	

٩ - النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	نقدية لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل* نقدية في الصندوق
٧,٦٢٣,٨٦٧	١٤,٠٩٥,٩٦٤	
٤١,٣٧٦,١٩٠	١٢,٨٧٥,٨٠٠	
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	
٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٢٦,٩٧٦,٧٦٤	

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من سبعة أيام إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناء على المتطلبات النقدية الفورية للشركة، ويتحقق عنها فائدة تتراوح من ٤,٥٠٪ إلى ٦,٠٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٥,١٦٪ إلى ٥,٤٠٪).

١٠ - رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة 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 لكل سهم. وخلال سنة ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة رأس مالها المصرح به إلى ٥,٥٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم، حيث تم الاكتتاب الكامل في أسهم شركة أشمور للاستثمار المحدودة (كايمن) البالغة ٥,٥٥ مليون سهم، والتي كان من المقرر استلامها على أربعة أقساط سنوية متساوية بقيمة ١,٣٨ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٢، استلمت الشركة القسط السنوي الثاني. ومع ذلك، فإن الشركة بصدد تحديث سجلها التجاري لعكس الزيادة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، الشركة مملوكة من قبل المساهمين التاليين بالنسب الموضحة أدناه:

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١- التزام المنافع المحددة للموظفين

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة لما بعد الخدمة القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد 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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١,٧٥٢,٩٨٦	١,٣٧٨,٨٤٦	الرصيد في بداية السنة
٥٣٤,٩٦٢	٤٠٤,٦٣١	تكلفة خدمة حالية
٤٩,١٨١	٥٦,٢٠٨	تكلفة فائدة
(١٨٤,٥٩٧)	٦٨٥,٦٠١	خسارة / (مكسب) من إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٧٧٣,٦٨٦)	(١٥,٨٢٦)	منافع مدفوعة
١,٣٧٨,٨٤٦	٢,٥٠٩,٤٦٠	الرصيد في نهاية السنة

١-١١ الافتراضات الاكتوارية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
%٤,١٠	%٥,٢٥	معدل الخصم
%٥,٠٠	%٦,٠٠	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.

٢-١١ حساسية الافتراضات الاكتوارية

يوضح الجدول أدناه حساسية تقويم التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ للافتراضات الرئيسية المذكورة في الإيضاح (٢-١٠) أعلاه.

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي		٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي		
الأثر على التزام المنافع المحددة - الزيادة / (النقص)				
الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات	
١٠٣,١٦١	(٨٨,٩٥٥)	٢٣١,٩٣٣	(١٩٨,٦٧٢)	معدل الخصم (+/-) ١,٠٠%
٩٢,١١٦	١٠٥,١٣٨	(٢٠٤,٥٧٩)	٢٣٤,٢٦٨	الرواتب على المدى طويل الأجل (+/-) ١,٠٠%

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- 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، و
- كبار موظفي الإدارة.

فيما يلي تفاصيل مساهمي الشركة والشركات المنتسبة لهم

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

فيما يلي بيان المعاملات الهامة خلال السنة المنتهية:

الجهات ذات العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
		٢٠٢٣ ريال سعودي
صناديق مدارة من قبل الشركة	دخل أتعاب إدارة الموجودات	٤٣,٣٠٦,٩٧١
أشمور لإدارة الاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة والصناديق المدارة من قبل الشركة	مصروف أتعاب إدارة الموجودات	١٠,٧٦٧,٨١٣
شركة أشمور	دخل أتعاب استشارات وخدمات	٢,٠٨٤,٧٨١
أشمور للاستثمار المحدودة (كايمان)	مصروف تقنية معلومات	١,٣٣٢,٦٦٨
أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة	مصروف متنوعة	٧٥٥,٥٨٩
أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة	برنامج الدفع على أساس الأسهم	٥٨٩,٨٢٣
أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة	القسط السنوي الثاني لشراء أسهم	١,٣٨٨,٨٨٨
أعضاء مجلس الإدارة	دخل أتعاب استشارات	٤٩٧,٨٨١
كبار موظفي الإدارة في الشركة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤٣٢,٥٠٠
	منافع قصيرة الأجل	١١,٣١٥,٨٢٦
	منافع ما بعد الخدمة	٢٧٠,٥٠٠
	مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم	٥٨٩,٨٢٣
		١,٢٥١,٥٥٨

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٣,٣٠٩,١١١	٢,٧٣٦,٥٤٣	أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة
٥١٤,٩٦٢	١,٢٢٠,٣٠٥	شركة أشمور
١,٩٧٨,٦٧٣	٢,٨٦٠,٨٧٣	أشمور للاستثمار المحدودة (كايمن)
<u>٥,٨٠٢,٧٤٦</u>	<u>٦,٨١٧,٧٢١</u>	

المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢٦٣,٥٠٢	١٣٢,٤٥٩	أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة
<u>٢٦٣,٥٠٢</u>	<u>١٣٢,٤٥٩</u>	

١-١٢ بناءً على الاتفاقيات المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة، تدفع الشركة أتعاب إدارة الصندوق إلى أشمور لإدارة الاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة لتلقي المشورة المهنية في إدارة الصناديق التي تديرها.

٢-١٢ بناءً على الاتفاقية المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة وشركة أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة (المملكة المتحدة)، تتلقى الشركة أتعاب خدمة / إحالة لتقديم عملائها إلى أشمور لإدارة الاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة / شركة أشمور للاستشارات الاستثمارية المحدودة (المملكة المتحدة).

٣-١٢ قامت الشركة بالاستعانة بمصادر خارجية لعمليات تكنولوجيا المعلومات الكاملة لشركة أشمور ووقعت اتفاقية مستوى الخدمة التي تتلقى الشركة على أساسها الفواتير على أساس ربع سنوي لخدمات تكنولوجيا المعلومات المقدمة.

٤-١٢ يشمل كبار موظفي الإدارة التنفيذيين ورؤساء الأقسام.

١٣- المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١,٥٤٦,٨٢٦	٢,٦٥٨,١١٩	خصومات على الكميات مستحقة الدفع
-	٢,٤٥٨,٥٤٥	مكافآت موظفين مستحقة الدفع
١,٤٤٢,١٦٢	١,١٣٩,٢٤٦	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع - صافي
-	٥٣٨,٨٠٢	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
٤١٢,٥٠٠	٤٤٢,٣٤٩	مكافآت مجلس الإدارة مستحقة الدفع
٢١٤,٧٢٥	٢٤٠,٨٠٨	أتعاب مهنية مستحقة الدفع
٢٨٤,٢٥٩	١٤٨,٤٩٨	أخرى
<u>٣,٩٠٠,٤٧٢</u>	<u>٧,٦٢٦,٣٦٧</u>	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤- 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 ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٣٣١,٣٣٨	١٩٦,٦١٣	الرصيد في بداية السنة
١,٩٤٥,١١٧	٢,٥٩٠,٦٣٧	مخصص ضرائب الدخل للسنة
(٤,٠٧٩,٨٤٢)	(١٩٦,٦١٣)	مدفوعات خلال السنة
<u>١٩٦,٦١٣</u>	<u>٢,٥٩٠,٦٣٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

كانت الحركة في أصل الضريبة المؤجلة للسنة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال سعودي	
٢,٨٦٣,٦٧٨	٢,١٤٥,٣٣٥	الرصيد في بداية السنة
(٧١٨,٣٤٣)	(١٢٣,٨٥٠)	مصروف ضريبة مؤجلة خلال السنة
<u>٢,١٤٥,٣٣٥</u>	<u>٢,٠٢١,٤٨٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

قائمة الدخل الشامل ٣٠ يونيو		قائمة المركز المالي ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٢١,٨٦٤	٩٢,٤٨٢	١١٤,٣٤٦	ممتلكات ومعدات
٤,٨٥٧	٢٢٦,١٢٣	٢٧٥,٧٦٩	٥٠١,٨٩٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٧٤,٨٢٨)	٤٩١,٧٠٩	-	٤٩١,٧٠٩	مخصص المكافآت
(٦٤٨,٣٧٢)	(٨٦٣,٥٤٦)	١,٧٧٧,٠٨٤	٩١٣,٥٣٨	خسارة مرحلة
<u>(٧١٨,٣٤٣)</u>	<u>(١٢٣,٨٥٠)</u>			مصروف ضريبة مؤجلة
		<u>٢,١٤٥,٣٣٥</u>	<u>٢,٠٢١,٤٨٥</u>	أصل ضريبي مؤجل

أعدت الإدارة تقييم الربحية المستقبلية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. 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 ٢,٠٢ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢,١٤ مليون ريال سعودي).

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤- مخصص الضريبة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٤٥,١١٧	٢,٥٩٠,٦٣٧	ضريبة الدخل الحالية للسنة
٧١٨,٣٤٣	١٢٣,٨٥٠	مصروف ضريبة مؤجلة للسنة
<u>٢,٦٦٣,٤٦٠</u>	<u>٢,٧١٤,٤٨٧</u>	إجمالي مصروف ضريبة الدخل

وضع الربوط

قامت الشركة بتقديم إقرارات ضريبة الدخل الخاصة بها حتى السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

١٥- دخل أتعاب إدارة الموجودات - صافي

للسنة المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,١٤٧٩,٠٦٥	٤٣,٣٠٦,٩٧١	أتعاب إدارة الموجودات
(٩,٨٣١,١٤٧)	(٨,١٨٦,٤٤٤)	مصروف إدارة الموجودات
(٩٣٦,٦٦٦)	(١,٣٨٤,٨٣٣)	خصومات على الكميات
<u>٣٠,٧١١,٢٥٢</u>	<u>٣٣,٧٣٥,٦٩٤</u>	

١٦- الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٦١٤,٤٢١	١١,٠٣٦,٤٥٤	رواتب الموظفين
٦,٤٧٠,٠٠٠	٨,٩٩٩,١٤٥	مكافآت موظفين
٥٨٩,٨٢٣	٨٨١,٦٠٨	١-١٦ مصروف معاملات الدفع على أساس الأسهم
٥٣٩,٤٤١	٤٦٠,٨٣٩	مصروف منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٧٦,٧٨١	٤٨٠,٩٤٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢٩٨,٧٨٨	٢٥٢,٧٢١	تأمين طبي
٩٩٠,٣٩٥	١,١١٠,٨٠١	أخرى
<u>١٨,٩٧٩,٦٤٩</u>	<u>٢٣,٢٢٢,٥١٣</u>	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦- الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين (تتمة)

١-١٦ 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.

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	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
٢١١,٧٢٠	١٦٦,٦٦٧	١٠,١٥	-	الرصيد كما في بداية السنة
١١٧,٧٧٨	٢١١,٧٢٠	١٢,٨٠	١٠,١٥	ممنوحة
-	(١٦٦,٦٦٧)	-	١٠	مكتسبة
-	-	-	-	منتهية
<u>٣٢٩,٤٩٨</u>	<u>٢١١,٧٢٠</u>			المنح القائمة في نهاية السنة

وخلال السنة، تم منح ١١٧,٧٧٨ سهماً جديداً بقيمة متوسط مرجح قدره ١٢,٨٠ ريال سعودي.

خلال السنة، قامت الشركة بإثبات إجمالي مصاريف الدفع على أساس الأسهم بقيمة ٠,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣):
٠,٥٩ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق ببرنامج الأسهم الذي تتم تسويته على أساس حقوق الملكية.

١٧- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧٣٩,٢٧٥	١,٣٣٢,٦٦٨	أتعاب خدمات متعلقة بتكنولوجيا المعلومات
١,٠٣٣,٧٩١	٩٠٥,٧٩٩	إيجار وما إلى ذلك
١,٠١٨,٠٢٠	٦٧٢,١٧٢	أتعاب قانونية ومهنية
٨٢٤,٣٩٢	٦٤٨,٤٠٤	مصروف اتصالات
١٦٨,٠٦٨	١٤٩,٧٤٣	استهلاك
١٦٧,٨٤٩	٢٤٧,٢٧٠	مصروف تأمين
٧٤,٣٣٢	٢٤٠,١١٨	مصروف سفر وترفيهية
٧٣,٠٥٧	٧١,٩٢٥	أخرى
<u>٥,٠٩٨,٧٨٤</u>	<u>٤,٢٦٨,٠٩٩</u>	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ - 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.

يوظف 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 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	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢١,٧٢٩,٢٠٤	٣٢,٥٤٦,٥٢٣	مديون
٢٦٣,٥٠٢	١٣٢,٤٥٩	مستحق من جهة ذات علاقة
-	٢٥,٠١٩,٥٣١	استثمارات
٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٢٦,٩٧٦,٧٦٤	أرصدة بنكية
<u>٧٠,٩٩٧,٧٦٣</u>	<u>٨٤,٦٧٥,٢٧٧</u>	

المديون

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

المستحق من جهة ذات علاقة

مخاطر انتمان 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.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ - إدارة المخاطر (تتمة)

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.

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

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
-	-	٦,٨١٧,٧٢١	٦,٨١٧,٧٢١	٦,٨١٧,٧٢١	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	٧,٦٢٦,٣٦٥	٧,٦٢٦,٣٦٥	٧,٦٢٦,٣٦٥	دائنون
-	-	١٤,٤٤٤,٠٨٦	١٤,٤٤٤,٠٨٦	١٤,٤٤٤,٠٨٦	

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أقل من سنة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	القيمة الدفترية ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
-	-	٥,٥٣٩,٢٤٤	٥,٥٣٩,٢٤٤	٥,٥٣٩,٢٤٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	-	٣,٩٠٠,٢٧١	٣,٩٠٠,٢٧١	٣,٩٠٠,٢٧١	دائنون
-	-	٩,٤٣٩,٥١٥	٩,٤٣٩,٥١٥	٩,٤٣٩,٥١٥	

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

١٩ - 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 ٢٠٢٤، بلغت الموجودات تحت الإدارة ٨,١٧ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٧,٣٥ مليار ريال سعودي).

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩- الموجودات تحت الإدارة (تتمة)

فيما يلي الصناديق الخاضعة لإدارة الشركة:

- 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 المتوافقة مع الشريعة
- صندوق أشمور للنشط لأسهم الأسواق الناشئة المتوافق مع الشريعة

٢٠- 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 التقييم، 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).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم يتم قياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، نظراً لأنها مدرجة بالتكلفة المطفأة.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢١- الالتزامات المحتملة والتعهدات

خلال سنة ٢٠٢١، أصدرت الهيئة ربوط بقيمة ٠,٧ مليون ريال سعودي تحت ضريبة القيمة المضافة المدفوعة للسنتين الماليين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ والتي تم دفعها حسب الأصول من قبل الشركة. وكانت الإدارة قد اعترضت بالفعل على المبلغ المتنازع عليه لدى اللجنة الاستئنافية ذات الصلة في الهيئة. علاوة على ذلك، خلال السنة، تم الإعلان عن القرار لصالح الشركة، وبالتالي، استعادت الشركة المبلغ المدفوع للهيئة.

٢٢- الأحداث اللاحقة

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

٢٣- الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٤ (الموافق ٢٩ صفر ١٤٤٦هـ).