

شركة أشمور للاستثمار السعودية  
(شركة مساهمة مغلقة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

(١ / ٢)

إلى السادة / مساهمي شركة أشمور للاستثمار السعودية  
[ شركة مساهمة مغلقة ]  
الرياض – المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

رأى

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة أشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 و التي تشمل ما يلي :

- قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- الإيضاحات على القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، 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 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 المجموعة 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.

## تقرير المراجع المستقل

(٢/٢)

إلى السادة / مساهمي شركة أشمور للاستثمار السعودية  
[ شركة مساهمة مغلقة ]  
الرياض – المملكة العربية السعودية  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل نخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي نم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن ننشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن النوقع 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 تم 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على نواطق أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، نعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مسنغلية قد نسيب في نوقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحفق عرضاً عادلاً.

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

عن البسام وشركاؤه



إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم: ٢٢٧  
الرياض: ٢ ربيع الأول ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ م

الخير

هاتف: 966 11 206 3333  
ص ب 4656 الرياض 11564 444

جدة

هاتف: 966 12 652 383  
ص ب 7851 جدة 2454

الرياض

هاتف: 966 11 206 3333  
ص ب 4656 الرياض 11564 444

كما في

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٤٨,٠٩٥,٤٦١	٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٦	نقد وما في حكمه
٣٧٨,٨١١	٣٠٤,٤٨١	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٢٤,٤٤٨,٦٩٠	٢٣,٤٥٣,٧٤٠	٧	مدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٢,٨٦٣,٦٧٨	٢,١٤٥,٣٣٥	١٣	موجودات ضريبة مؤجلة
<b>٧٥,٧٨٦,٦٤٠</b>	<b>٧٤,٩٠٨,٦١٣</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣,٧٩٧,٢٥٠	٣,٩١٦,٩٩٣	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠,٣١٣,٣٥٧	٥,٥٣٩,٢٤٤	٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٣٣١,٣٣٨	١٩٦,٦١٣	١٣	مخصص الضريبة
١,٧٥٢,٩٨٦	١,٣٧٨,٨٤٦	١٤	التزام المنافع المحددة
<b>١٨,١٩٤,٩٣١</b>	<b>١١,٠٣١,٦٩٦</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥١,٣٨٨,٨٨٨	٥١,٣٨٨,٨٨٨	١	رأس المال
٤,٢٩٠,٣٧٣	٩,٣٩٥,٥٤١		أرباح مبقاة
١,١٦٣,٥٣٢	٢,١٥٨,٩٧٥		إحتياطي نظامي
٧٤٨,٩١٦	٩٣٣,٥١٣		أرباح اكتوارية من التزام المنافع المحددة
<b>٥٧,٥٩١,٧٠٩</b>	<b>٦٣,٨٧٦,٩١٧</b>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
<b>٧٥,٧٨٦,٦٤٠</b>	<b>٧٤,٩٠٨,٦١٣</b>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم توقيع هذه القوائم المالية نيابةً عن مجلس الإدارة بموجب التفويض الصادر.

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

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٣٨,٩١٢,٥١٨	٤١,٤٧٩,٠٦٥	٨	إيرادات أتعاب إدارة الموجودات
٣,٣٤٦,٢٥٠	١,٠٨٢,٩٠٧		إيرادات أتعاب الاستشارات
٢,٤٧٩,٥٥٠	٢,٠٨٤,٧٨١	٣,٨	إيرادات الرسوم الخدمية
٤٤,٧٣٨,٣١٨	٤٤,٦٤٦,٧٥٣		إيرادات التشغيل
١٧,٤٨٣,٥٦٢	١٨,٩٧٩,٦٤٩	١١	رواتب ومصروفات متعلقة بالموظفين
٧,٩٧٥,٩٦٨	١٠,٧٦٧,٨١٣	٨	مصروفات متعلقة بأتعاب إدارة الموجودات
٣,٥٦٣,٠٠٣	٣,٥٩٥,٩٢٧	١٢	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٥٣,١١٩	٦٧٢,١٧٢		رسوم نظامية واستشارية
٣٠,٣٧٥,٦٥٢	٣٤,٠١٥,٥٦١		مصروفات التشغيل
١٤,٣٦٢,٦٦٦	١٠,٦٣١,١٩٢		صافي الربح عن العمليات التشغيلية
٢٥٩,٣٢٠	١,٩٨٦,٧٠١		إيرادات أخرى
١٤,٦٢١,٩٨٦	١٢,٦١٧,٨٩٣		صافي الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
(٢,٩٨٦,٦٦٢)	(٢,٦٦٣,٤٦٠)	١٣	مخصص الضريبة
١١,٦٣٥,٣٢٤	٩,٩٥٤,٤٣٣		صافي الربح للسنة بعد ضريبة الدخل

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم توقيع هذه القوائم المالية نيابةً عن مجلس الإدارة بموجب التفويض الصادر.

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

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
١١,٦٣٥,٣٢٤	٩,٩٥٤,٤٣٣	صافي الربح للسنة بعد ضريبة الدخل
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن قائمة الدخل
(٢٥١,٦٥٤)	١٨٤,٥٩٧	١٤ إعادة قياس التزام المنافع المحددة
(٢٥١,٦٥٤)	١٨٤,٥٩٧	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
١١,٣٨٣,٦٧٠	١٠,١٣٩,٠٣٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم توقيع هذه القوائم المالية نيابةً عن مجلس الإدارة بموجب التفويض الصادر.

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

الإجمالي	الأرباح الاحتياطية من التزام المنافع المحددة	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة	رأس المال	إيضاح
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 أسهم
١١,٦٣٥,٣٢٤	-	-	١١,٦٣٥,٣٢٤	-	صافي الربح
(٢٥١,٦٥٤)	(٢٥١,٦٥٤)	-	-	-	١٤ الخسارة الشاملة الأخرى
١١,٣٨٣,٦٧٠	(٢٥١,٦٥٤)	-	١١,٦٣٥,٣٢٤	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	١,١٦٣,٥٣٢	(١,١٦٣,٥٣٢)	-	٤(ط) المحوّل الى الاحتياطي النظامي
٥٧,٥٩١,٧٠٩	٧٤٨,٩١٦	١,١٦٣,٥٣٢	٤,٢٩٠,٣٧٣	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م
٥٧,٥٩١,٧٠٩	٧٤٨,٩١٦	١,١٦٣,٥٣٢	٤,٢٩٠,٣٧٣	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٢م
-	-	-	-	-	١ إصدار أسهم
٩,٩٥٤,٤٣٣	-	-	٩,٩٥٤,٤٣٣	-	صافي الربح
١٨٤,٥٩٧	١٨٤,٥٩٧	-	-	-	١٤ الدخل الشامل الأخر
١٠,١٣٩,٠٣٠	١٨٤,٥٩٧	-	٩,٩٥٤,٤٣٣	-	إجمالي الدخل الشامل
-	-	٩٩٥,٤٤٣	(٩٩٥,٤٤٣)	-	٤(ط) المحوّل الى الاحتياطي النظامي
(٣,٨٥٣,٨٢٢)	-	-	(٣,٨٥٣,٨٢٢)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
٦٣,٨٧٦,٩١٧	٩٣٣,٥١٣	٢,١٥٨,٩٧٥	٩,٣٩٥,٥٤١	٥١,٣٨٨,٨٨٨	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم توقيع هذه القوائم المالية نيابةً عن مجلس الإدارة بموجب التفويض الصادر.

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤,٦٢١,٩٨٦	١٢,٦١٧,٨٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الربح للسنة قبل ضريبة الدخل
		تسويات لمطابقة صافي الربح قبل ضريبة الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١٥٤,٢٤٩	١٤٩,٧٤٣	١٢ الاستهلاك
٤٣٠,٤٦٥	٥٨٤,١٤٣	١٤ التزام المنافع المحددة
٦٣٠,٥٥٨	٥٨٩,٨٢٣	١٥ تكلفة المدفوعات عن طريق الأسهم
١٥,٨٣٧,٢٥٨	١٣,٩٤١,٦٠٢	
(٧,٢٢١,٢٦٤)	٩٩٤,٩٥٠	٧ صافي النقص / (الزيادة) في الموجودات التشغيلية المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٨٥٩,٢٠٣	١١٩,٧٤٣	١٠ صافي الزيادة في المطلوبات التشغيلية المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٥,٠٢٧,٠٨٩	(٥,٣٦٣,٩٣٦)	٨ المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤,٥٠٢,٢٨٦	٩,٦٩٢,٣٥٩	
(٨٥٨,٩٢٢)	(٤,٠٧٩,٨٤٢)	١٣ ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
-	(٧٧٣,٦٨٦)	١٤ المسدّد من التزام المنافع المحددة للموظفين خلال السنة
(٧٥,٠٠٠)	-	١٥ التسويات النقدية للمدفوعات عن طريق الأسهم
١٣,٥٦٨,٣٦٤	٤,٨٣٨,٨٣١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٥٥٠)	(٧٥,٤١٣)	٩ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
(٧,٥٥٠)	(٧٥,٤١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٣٨٨,٨٨٨	-	١ التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية إصدار أسهم
-	(٣,٨٥٣,٨٢٢)	توزيعات الأرباح المدفوعة
١,٣٨٨,٨٨٨	(٣,٨٥٣,٨٢٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٤,٩٤٩,٧٠٢	٩٠٩,٥٩٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٣٣,١٤٥,٧٥٩	٤٨,٠٩٥,٤٦١	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٨,٠٩٥,٤٦١	٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٦ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تُعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم توقيع هذه القوائم المالية نيابةً عن مجلس الإدارة بموجب التفويض الصادر.

## شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

### ١. التكوين والأنشطة الرئيسية

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

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

إن الشركة مسجلة في العنوان التالي:

ص.ب. ٨٠٢٢

الرياض ١٢٢١٣

المملكة العربية السعودية

يتكون رأس مال الشركة المرخص 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 ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م، إن الشركة مملوكة بواسطة المساهمين أدناه وفقاً للنسب المبينة أدناه:

المساهمين	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	
	عدد الأسهم	قيمة السهم	عدد الأسهم	قيمة السهم
أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠
أشمور للاستثمار المحدودة كايمن	١٣٨,٨٨٨	١٠	١٣٨,٨٨٨	١٠
	<u>٥,١٣٨,٨٨٨</u>		<u>٥,١٣٨,٨٨٨</u>	

خلال سنة ٢٠٢١ م، 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 إضافي من قبل أشمور AISA (كايمن) المحدودة. والتي كان من المقرر أن يتم سدادها على أربعة أقساط سنوية متساوية بقيمة ١,٣٨ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٢ م، استلمت الشركة القسط السنوي الثاني. ومع ذلك، فإن الشركة بصدد تحديث سجلها التجاري بما يعكس هذه الزيادة.

### 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 المنافع المحددة 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 لسبيلاتها.

## 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 يرد 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 (هـ) و١٣؛
- تقييم التزام المنافع المحددة للموظفين - إيضاح ٤ (د) و١٤؛ و
- تقييم خطة الدفع على أساس أسهم الموظفين - إيضاح ٤ (د) و٨ و١٥.

## ٣. استمرارية الشركة

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

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

يسري مفعول المعايير أو التفسيرات أو التعديلات التالية اعتباراً من السنة الحالية ويتم تطبيقها من قبل الشركة، إلا أنه ليس لها أي تأثير على القوائم المالية للسنة.

المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨.	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات، التي تنشأ عند الاعتراف الأولي تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والخصم.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧، " عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١ م.	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في محاسبة عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ بشكل أساسي طريقة المحاسبة من قبل جميع الكيانات التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨.	متاح للاعتماد الاختياري/تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.	متاح للاعتماد الاختياري/تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة الفترات المعروضة.

## أ) النقد وما في حكمه

يتكون 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 رسملة 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:

السنوات	تحسينات على الممتلكات المستأجرة
١٠	أثاث ومعدات مكتبية
٤	سيارات
٤	

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ت) المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

##### ث) منافع الموظفين

###### مزايا الموظفين قصيرة الأجل

إن منافع الموظفين قصيرة الأجل هي تلك المبالغ المتوقع 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 المترجمة والمنافع العينية المتوقع 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 المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كمنافع موظفين حالية تحت بند "المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى" في قائمة المركز المالي.

###### التزام مكافأة نهاية الخدمة

###### 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 ممول. يتم إجراء تقييم للالتزامات بموجب هذه الخطة بواسطة خبير اكتواري مستقل على أساس طريقة وحدة الائتمان المخططة.

إن الالتزام المعترف به في بيان المركز المالي هو القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام مزايا الموظفين سنوياً بواسطة خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة انئمان الوحدة المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع الموظفين بخصم التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدر 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.

###### مخطط المدفوعات عن طريق الأسهم

إن القيمة العادلة لتاريخ منح ترتيبات الدفع على أساس الأسهم التي 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 المعترف به في النهاية إلى عدد المكافآت التي تستوفي شروط الخدمات ذات الصلة والأداء غير السوقي في تاريخ الاكتساب.

##### ج) الضريبة

###### ضريبة الدخل

الشركة مملوكة بالكامل لأجانب بنسبة ١٠٠% وبالتالي لا تخضع للزكاة.

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)

##### (ج) الضريبة (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.

##### (ح) ضريبة الأرباح الصناعية والتجارية

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

##### (خ) 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 بالصافي من الاستهلاك أو الإطفاء، فيما لو لم يتم إثبات أي انخفاض في القيمة.

##### (د) 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.

##### (ذ) 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 المساهمين.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ر) المصروفات

يتم قياس الرواتب ومزايا الموظفين قصيرة الأجل على أساس عدم الخصم وتعتبر كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم قيد المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى عند تكبدها.

##### ز) الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة انتمائية

الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة انتمائية لا تعامل على أنها موجودات للشركة وبالتالي يتم معاملتها على أنها بنود خارج الميزانية العمومية.

##### س) 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.

##### ش) 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:

##### إيرادات أتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات على أساس نسبة ثابتة من صافي الموجودات قيد الإدارة ("على أساس الأصول")، أو نسبة مئوية من العائد من صافي الموجودات ("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 للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس ملحوظ في الإيرادات التي تم إثباتها سابقاً.

##### إيرادات 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 العمولات الخاصة

يتم إثبات واستحقاق دخل العمولات الخاصة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

##### إيرادات الرسوم الخدمية

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.

##### ص) 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.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### (ص) عقود الإيجار (تتمة)

###### 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 للتزامات عقود الإيجار المعدل لأي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية منكبدة 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.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار مبدئياً 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.

###### التزامات الإيجار

تقوم الشركة بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتعديل على موجودات حق الاستخدام. وإذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى الصفر وكان هناك تخفيضاً إضافياً في قياس التزامات 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 الإيجار فيما يتعلق بعقود 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 مدار مدة الإيجار.

#### (ض) 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 الأصول 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:

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

تحتفظ الشركة فقط بأدوات دين تقاس بالتكلفة المطفأة.

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### (ض) الأدوات المالية (تتمة)

##### (١) الموجودات المالية (تتمة)

###### الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

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

إذا لم يستوفِ 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 تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، تأخذ الشركة بالاعتبار عوامل متنوعة.

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 على أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات العمولة الخاصة ضمن قائمة الدخل.

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

###### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. وتعكس قيمة خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية. تطبق الشركة المدخل المبسط لحساب الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بالتكلفة المطفأة حيثما أمكن، ويتم دائماً إثبات ذلك على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لهذه المخاطر. تقوم الشركة بإثبات خسارة الانخفاض، إن وجدت، ضمن قائمة الدخل مع التعديل المقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

###### إلغاء إثبات الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء 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 المالي المحول بشكل جوهري، عندئذٍ تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي وكذلك إثبات الاقتراض المضمون مقابل المتحصلات 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.

###### إلغاء إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سدادها أو إلغاؤها أو انتهاءها.

## ٥. المعايير الصادرة، ولم تدخل حيز النفاذ بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية التالية، وتعديلاتها، والتي تدخل حيز النفاذ اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٣ م.

الشركة لم تختار التطبيق المبكر لهذه الإصدارات ولا تتوقع أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات	الوصف	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، عرض القوائم المالية، بشأن تصنيف المطلوبات.	توضح هذه التعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق للعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. لاحظ أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغييرات على هذا التعديل.	مؤجل حتى فترات محاسبية تبدأ في موعد لا يتجاوز ١ يناير ٢٠٢٤ م.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزامات الإيجار في البيع وإعادة التأجير.	يُعدّل التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بإضافة متطلبات القياس اللاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير.	١ يناير ٢٠٢٤ م.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.	تعدّل المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية. تعمل التعديلات على تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يكون حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل خاضعاً للالتزام بالتعهدات. تستجيب التعديلات أيضاً لمخاوف أصحاب المصلحة بشأن تصنيف هذا الالتزام على أنه متداول أو غير متداول.	١ يناير ٢٠٢٤ م.

## ٦. النقد وما في حكمه

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
نقد في الصندوق	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
نقد لدى البنوك	٧,٦٢٣,٨٦٧	٤٨,٠٩٠,٤٦١
ودائع لأجل	٤١,٣٧٦,١٩٠	-
	١,٦	
	٤٩,٠٠٥,٠٥٧	٤٨,٠٩٥,٤٦١

١,٦ تتمثل الودائع لأجل في ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية بأجال استحقاق لثلاثة أشهر فأقل. وبمعدل ربح يتراوح بين ٥,١٦% و ٥,٤٠% سنوياً (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٠,٤٥% إلى ١,٥٥% سنوياً).

## ٧. المدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
أتعاب إدارة الموجودات المستحقة	٢١,٢٦١,٩٠٠	٢١,٩٥٤,٧٣٩
تأمينات الإيجار	٦٤,٠٩٧	٦٤,٠٩٧
مدفوعات مقدمة أخرى وموجودات متداولة	٢,١٢٧,٧٤٣	٢,٤٢٩,٨٥٤
	١,٧	
	٢٣,٤٥٣,٧٤٠	٢٤,٤٤٨,٦٩٠

١,٧ تشمل المدفوعات المقدمة الأخرى والموجودات المتداولة المدفوعات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بموجب الربط الصادر بشأن إقرارات ضريبة القيمة المضافة عن السنتين الماليين المنتهيتين بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. وقد تقدّمت الشركة بطعن إلى الهيئة مستندةً إلى جميع وثائق الإثبات ذات الصلة (انظر إيضاح ١٩).

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وأرصدها

تتضمن الأطراف ذات علاقة بالشركة المساهمين والصناديق المدارة من قبل الشركة والشركات الشقيقة ومجلس إدارة الشركة. وتتعامل الشركة في سير أعمالها المعتادة مع أطراف ذات علاقة على أساس شروط متفق عليها بالتراضي بين الطرفين. وإضافة إلى المعاملات مع الأطراف ذات علاقة التي تم الإفصاح عنها في مواضع أخرى من هذه القوائم المالية، تكون المعاملات الهامة الأخرى مع الأطراف ذات علاقة عن الفترة المنتهية، وأرصدها الناتجة عن هذه المعاملات، كما يلي:

الأطراف ذات علاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	إيضاح	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
صناديق مدارة من قبل الشركة	صناديق خاضعة للإدارة	إيرادات أتعاب إدارة الموجودات		٤١,٤٧٩,٠٦٥	٣٨,٩١٢,٥١٨
شركة أشمور المحدودة	شركة شقيقة	رسوم أخرى		-	٥٣,٧١٣
شركة أشمور المحدودة	شركة شقيقة	مصروفات متعلقة بتقنية معلومات	٢,٨	١,٣٣٢,٦٦٨	١,٢٢٠,٦٩٤
أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا	شركة شقيقة	إيرادات رسوم خدمة	٣,٨	٢,٠٨٤,٧٨١	٢,٤٧٩,٥٥٠
أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا	شركة شقيقة	مصروفات متعلقة بأتعاب إدارة الموجودات	٤,٨	١٠,٧٦٧,٨١٣	٧,٩٧٥,٩٦٨
أشمور للاستثمار المحدودة كايان	شركة شقيقة	مخطط المدفوعات عن طريق الأسهم	١٧	٥٨٩,٨٢٣	٦٣٠,٥٥٩
أشمور للاستثمار المحدودة كايان	شركة شقيقة	القسط السنوي الثاني لشراء الأسهم		١,٣٨٨,٨٨٨	-
مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة		٤٣٢,٥٠٠	٤٣٢,٥٠٠
كبار موظفي إدارة الشركة	الإدارة التنفيذية العليا	مزاييا قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة	٥,٨	١١,٣١٥,٨٢٦	٩,٧٠١,٣٢٥
		تكاليف المدفوعات عن طريق الأسهم	٥,٨	٢٧٠,٥٠٠	١٩٤,٤٠٠
			٥,٨	٥٨٩,٨٢٣	٦٣٠,٥٥٩

أسفرت المعاملات أعلاه عن الأرصدة التالية لمجموعة أشمور المحدودة (المملكة المتحدة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	مستحق من مجموعة أشمور المحدودة (المملكة المتحدة)
٤,٤٥٤,٤٦٢	١,٣١١,٠٣٥	مستحق لمجموعة أشمور المحدودة (المملكة المتحدة)
(١٤,٧٦٧,٨١٩)	(٦,٨٥٠,٢٧٩)	مستحق لمجموعة أشمور المحدودة (المملكة المتحدة)
(١٠,٣١٣,٣٥٧)	(٥,٥٣٩,٢٤٤)	مستحق لمجموعة أشمور المحدودة (المملكة المتحدة)

١,٨ يتم تسوية الأرصدة المدينة والدائنة بين الشركات، بين الشركة وشركة أشمور المحدودة بالإنابة عن شركاتها التابعة.

٢,٨ قامت الشركة بتعهيد جميع عمليات تقنية المعلومات لشركة أشمور المحدودة ووقعت اتفاقية لمستوى الخدمة والتي بموجبها تتلقى الشركة فوائد ربع سنوية في مقابل الخدمات التقنية المقدمة.

٣,٨ بموجب الاتفاقية الموقعة بين الشركة وشركة أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا وشركة أشمور للاستثمارات الاستثمارية المحدودة (المملكة المتحدة)، تتلقى الشركة أتعاب خدمة / إحالة في مقابل تقديم عملائها لشركة أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا / شركة أشمور للاستثمارات الاستثمارية المحدودة (المملكة المتحدة).

٤,٨ بموجب الاتفاقيات الموقعة بين الشركة وشركة أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا، تقوم الشركة بسداد أتعاب إدارة الصناديق لشركة أشمور للاستثمار المحدودة بريطانيا في مقابل تلقيها المشورة المهنية في إدارة الصناديق الخاضعة لإدارتها.

٥,٨ يضم كبار موظفي الإدارة المديرين التنفيذيين ورؤساء الأقسام.

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٩. الممتلكات والمعدات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م				
الإجمالي	الإجمالي	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	التحسينات على الممتلكات المستأجرة	
١,٧٥١,٤٩٩	١,٧٥٩,٠٤٩	٥١٥,٧٤٨	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	التكلفة:
٧,٥٥٠	٧٥,٤١٣	٧٥,٤١٣	-	-	في بداية السنة
-	(٣٩٤,٢٩٥)	(٣٩٤,٢٩٥)	-	-	الإضافات
١,٧٥٩,٠٤٩	١,٤٤٠,١٦٧	١٩٦,٨٦٦	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	الاستبعادات / الشطب
					في نهاية السنة
(١,٢٢٥,٩٨٩)	(١,٣٨٠,٢٣٨)	(٤٢٥,٣٨٨)	(٨٥,٧٠٠)	(٨٦٩,١٥٠)	الاستهلاك المتراكم:
(١٥٤,٢٤٩)	(١٤٩,٧٤٣)	(٣٥,٩٢٥)	-	(١١٣,٨١٨)	في بداية السنة
-	٣٩٤,٢٩٥	٣٩٤,٢٩٥	-	-	المحّل خلال السنة
(١,٣٨٠,٢٣٨)	(١,١٣٥,٦٨٦)	(٦٧,٠١٨)	(٨٥,٧٠٠)	(٩٨٢,٩٦٨)	الاستبعادات / الشطب
					في نهاية السنة
-	٣٠٤,٤٨١	١٢٩,٨٤٨	-	١٧٤,٦٣٣	صافي القيمة الدفترية:
٣٧٨,٨١١	-	٩٠,٣٦٠	-	٢٨٨,٤٥١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م

١٠. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١,٨٦٨,٤٢١	١,٤٦٥,٧٢٢		الضريبة المستحقة
٤٣٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	٨	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٦٩,٣٢٥	٢١٤,٧٢٥		رسوم استشارية
٨٦,٣٨٧	٨٠,٠٢٠		مصروفات متعلقة بالموظفين
٨٢,٨٧٣	١٩٧,٢٠٠		مرافق عامة
١,١٥٧,٧٤٤	١,٥٤٦,٨٢٦		خصومات
٣,٧٩٧,٢٥٠	٣,٩١٦,٩٩٣		

١١. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩,٧٢٤,٥٠١	٩,٦١٤,٤٢١		رواتب
٤,٨٥٧,٥٠٠	٦,٤٧٠,٠٠٠		مكافآت
٦٣٠,٥٥٨	٥٨٩,٨٢٣	١٥	تكلفة المدفوعات عن طريق الأسهم
٤٣٠,٤٦٤	٥٣٩,٤٤١	١٤	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٣٢,٥٠٠	٤٧٦,٧٨١		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣١٦,٢٥٥	٢٩٨,٧٨٨		تأمينات الموظفين
١,٠٩١,٧٨٤	٩٩٠,٣٩٥		أخرى
١٧,٤٨٣,٥٦٢	١٨,٩٧٩,٦٤٩		

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٢. المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	إيضاح	
١,٢٢٠,٦٩٤	١,٣٣٢,٦٦٨	٢,٨	رسوم خدمات تقنية المعلومات
١٥٤,٢٤٩	١٤٩,٧٤٣	٩	الاستهلاك
٧٦٠,١١٠	٦٤٨,٤٠٤		مصروفات اتصالات
٤٩٠,٥٧٦	٢٤٧,٢٧٠		مصروفات تأمين
٦٦,٨٣١	٢٤٠,١١٨		مصروفات السفر والترفيه
٥٦٣,٩٩٠	٩٠٥,٧٩٩		إيجارات ومصروفات ذات صلة
٣٠٦,٥٥٣	٧١,٩٢٥		أخرى
٣,٥٦٣,٠٠٣	٣,٥٩٥,٩٢٧		

١٣. مخصص الضريبة

خلال عام ٢٠٢١م، 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. ويخضع مساهمو الشركة من غير دول مجلس التعاون الخليجي للضريبة بموجب أنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على النحو المطبق في المملكة العربية السعودية. وقد بلغت قيمة الضريبة المستحقة عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م مبلغ وقدره ١,٩٥ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ٢,٣٣ مليون ريال سعودي). وتتضمن الحركة على مخصص ضريبة الدخل ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	
٧٩٦,٤٣٦	٢,٣٣١,٣٣٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٣٣١,٣٣٨	١,٩٤٥,١١٧	مخصص ضريبة الدخل خلال السنة
٦٢,٤٨٦	-	تعديلات من سنوات سابقة
(٨٥٨,٩٢٢)	(٤,٠٧٩,٨٤٢)	مدفوعات خلال السنة
٢,٣٣١,٣٣٨	١٩٦,٦١٣	الرصيد في نهاية السنة

وفيما يلي العناصر الرئيسية لوعاء ضريبة الدخل واحتساب مصروف ضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	ضريبة الدخل الحالية
١١,٦٥٦,٦٩٢	٩,٧٢٥,٥٨٧	حصة المساهمين الأجانب في صافي الربح (٣٠ يونيو ٢٠٢٣م: ١٠٠٪، ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م: ١٠٠٪)
٢,٣٣١,٣٣٨	١,٩٤٥,١١٧	ضريبة الدخل بواقع ٢٠%
٦٢,٤٨٦	-	تعديلات من سنوات سابقة
٥٩٢,٨٣٨	٧١٨,٣٤٣	خصم الضريبة المؤجلة
٢,٩٨٦,٦٦٢	٢,٦٦٣,٤٦٠	عكس الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المثبتة إجمالي مصروف ضريبة الدخل للسنة

وتنشأ الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة، والممتلكات والمعدات، والخسائر غير المثبتة وغيرها. وفيما يلي الحركة على الضريبة المؤجلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣م	
٣,٤٥٦,٥١٥	٢,٨٦٣,٦٧٨	الرصيد في بداية السنة
١٨٤,٢٧٦	(٦٩,٩٧١)	عكس / (تكوين) الفروقات المؤقتة
(٧٧٧,١١٣)	(٦٤٨,٣٧٢)	عكس الخسائر الضريبية التي سبق وعدم إثباتها (مصروف) / مزايا الضريبة المؤجلة
٥٩٢,٨٣٨	(٧١٨,٣٤٣)	
٢,٨٦٣,٦٧٨	٢,١٤٥,٣٣٥	الرصيد في نهاية السنة

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٣. مخصص الضريبة (تتمة)

أعدت الإدارة تقييم الربحية المستقبلية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م. وتماشياً مع خطة العمل الخاصة بالشركة، تتوقع الإدارة أرباحاً مستقبلية خاضعة للضريبة وكافية في السنوات اللاحقة لتلك التي سيتم فيها استخدام موجودات الضريبة المؤجلة. وعليه، قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبة مؤجلة على الفروقات المؤقتة بمبلغ وقدره ٢,١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٢,٨٦ مليون ريال سعودي).

١٤. التزام المنافع المحددة

تم خلال هذه السنة إجراء التقييمات الاكتوارية لالتزام المنافع المحددة وذلك بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١,١٤ وفيما يلي المبالغ المثبتة ضمن قائمة المركز المالي والحركة على الالتزام خلال هذه السنة على أساس قيمته الحالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
١,٠٧٠,٨٦٧	١,٧٥٢,٩٨٦	القيمة الحالية للرصيد الافتتاحي لالتزام المنافع المحددة
٤٠٣,٧١٦	٥٣٤,٩٦٢	قائمة الدخل:
٢٦,٧٤٩	٤٩,١٨١	تكلفة الخدمة الحالية
-	(٧٧٣,٦٨٦)	تكلفة التمويل على التزام المنافع المحددة
٢٥١,٦٥٤	(١٨٤,٥٩٧)	الحركة النقدية:
١,٧٥٢,٩٨٦	١,٣٧٨,٨٤٦	المنافع المدفوعة خلال الفترة
		إعادة قياس التزام المنافع المحددة:
		(الأرباح) / الخسائر الاكتوارية
		القيمة الحالية للرصيد الختامي لالتزام المنافع المحددة

٢,١٤ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٣,٦٠%	٤,١٠%	معدل الخصم (% سنوياً)
٤,٠٠%+	٥,٠٠%+	معدل التغيير في الرواتب (% سنوياً)

يتم تحديد الافتراضات المتعلقة بالوفيات المستقبلية استناداً إلى المشورة الاكتوارية وذلك بناءً على الإحصاءات المنشورة والخبرة في المنطقة. وقد تم تحديد معدلات التناقص باستخدام معايير الأداء وتعديلها وفقاً لخبرة الشركة الخاصة.

٣,١٤ التأثير تجاه الافتراضات الاكتوارية

يوضح الجدول أدناه أثر الافتراضات الأساسية الوارد ذكرها في ٢,١٤ أعلاه على تقييم التزام المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

الأثر على التزام المنافع المحددة - زيادة / (انخفاض)			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الانخفاض في الافتراضات	التصورات الأساسية
١,٠٠%	(٨٨,٩٩٥)	(١٠٣,١٦١)	معدل الخصم
١,٠٠%	١٠٥,١٣٨	٩٢,١١٦	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب
الأثر على التزام المنافع المحددة - زيادة / (انخفاض)			٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م
التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	الانخفاض في الافتراضات	التصورات الأساسية
١,٠٠%	(١,٦٤٨,٣٨٥)	١,٨٧١,٢٦٥	معدل الخصم
١,٠٠%	١,٨٧٨,٥٥٥	١,٦٣٩,٨٧١	معدل الزيادة المتوقعة في الرواتب

شركة أشمور للاستثمار السعودية

(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٤. التزام المنافع المحددة (تمة)

٤,١٤ الاستحقاق المتوقع

وفيما يلي تحليل بالاستحقاقات المتوقعة للالتزام المنافع المحددة غير المخصوصة عن خطة نهاية الخدمة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	سنة واحدة	٢ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي
١,٣٧٨,٨٤٦	٢٨٩,٦٢٧	٥٣٦,٢٥٠	٣١٤,٦٨٩	٧٩٧,٧٧٢	١,٩٣٨,٣٣٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	سنة واحدة	٢ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي
١,٧٥٢,٩٨٦	٢٦٣,٧٣١	٧٤١,٤٦١	٤٧٨,٩٠١	٧٧٧,٦١٤	٤,٠١٤,٦٩٣

متوسط المدة المرجح للالتزام المنافع المحددة هو ٦,٩٨ سنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و٦,٣٦ سنة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م.

١٥. ترتيبات المدفوعات عن طريق الأسهم

أطلقت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م خطة مدفوعات عن طريق الأسهم يتم تسويتها في حقوق الملكية والتي تمنح الموظفين الحق في تلقي أسهم من الفئة ب (كل منها بالقيمة العادلة في تاريخ المنح والتي تقدر بمبلغ ١٠ ريال سعودي) من شركة أشمور للاستثمار المحدودة كإيمان والتي تأسست لغرض حيازة حصة في الشركة.

ووفقاً للخطة، أصدرت الشركة أسهماً بواقع ١٠% من رأس مالها المتداول كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م إلى أشمور كإيمان. وتتوافق الأسهم من الفئة ب التي سيتم منحها للموظفين مع حصة حقوق الملكية العائدة لشركة أشمور كإيمان في الشركة. ويتم منح جميع الأسهم المذكورة أعلاه للموظفين المؤهلين. بشرط استحقاق عن الخدمة لمدة ٥ سنوات.

ترتيبات المدفوعات عن طريق الأسهم التي يتم تسويتها في حقوق الملكية

وفيما يلي المكافآت المستحقة بموجب الخطة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م		
القيمة العادلة في تاريخ المنح	عدد الأسهم الخاضعة للمنفعة	القيمة العادلة في تاريخ المنح	عدد الأسهم الخاضعة للمنفعة	
-	٢٧٧,٧٧٨	-	١٦٦,٦٦٧	في بداية السنة
-	-	١٠,١٥	٢١١,٧٢٠	الممنوحة
١٠	(١١١,١١١)	١٠	(١٦٦,٦٦٧)	المكتسبة
-	-	-	-	المنتھية
	<u>١٦٦,٦٦٧</u>		<u>٢١١,٧٢٠</u>	المكافآت المستحقة في نهاية السنة

خلال هذه السنة، تم تحويل ١٦٦,٦٦٧ سهمًا بقيمة عادلة وقدرها ١٠ ريال سعودي وتم منح ٢١١,٧٢٠ سهمًا جديدًا بمتوسط مرجح وقدره ١٠,١٥ ريال سعودي.

وخلال هذه السنة، قامت الشركة بإثبات إجمالي تكلفة المدفوعات عن طريق الأسهم بمبلغ وقدره ٠,٥٩ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بخطة تسوية الأسهم في حقوق الملكية.

## ١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في إنشاء وحماية القيمة العائدة للمساهمين. وإدارة المخاطر هي عملية مستمرة تتطلب الاكتشاف والتحليل والتخفيف من المخاطر والضوابط وأيضًا رصدها على نحو مستمر.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن إنشاء ومراقبة إطار إدارة المخاطر في الشركة. وقد تم إنشاء سياسات إدارة المخاطر هذه لاكتشاف وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ورصدها والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة، من خلال معاييرها وإجراءاتها التدرجية والإدارية، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. تتمتع الشركة بوظيفة مخصصة للمخاطر والامتثال. وتتم إدارة أنشطة إدارة المخاطر اليومية ضمن كل وحدة عمل معنية. يجتمع مجلس الإدارة بشكل ربع سنوي ويتم تحديثه على جميع الجوانب ذات الصلة بالعمل، بما في ذلك أمور إدارة المخاطر.

وتكون الشركة عُرضة للمخاطر التالية المصاحبة للأدوات المالية:

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

## ١,١٦ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. وتعرض الشركة بصورة أساسية لمخاطر الائتمان الناجمة عن النقد وما في حكمه والمستحق من الأطراف ذات علاقة والمدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى.

تهدف سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة إلى اكتشاف المخاطر وتحليلها، ووضع حدود وضوابط مناسبة، ورصد المخاطر والالتزام بالحدود من خلال بيانات معلومات إدارية موثوقة وفي الوقت المناسب.

وفيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	
٤٨,٠٩٠,٤٦١	٤٩,٠٠٠,٠٥٧	النقد وما في حكمه
٢٣,٣٠٨,٧٦٤	٢١,٣٤٢,٠١٦	المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٧١,٣٩٩,٢٢٥	٧٠,٣٤٢,٠٧٣	

واستنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن الشركة تكون عُرضة لمخاطر ائتمان محدودة نظرًا لما يلي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.
- (ب) تتمثل المدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى بشكل رئيسي في الموجودات وأتعاب الإدارة المستحقة، والتي تعتبر ذات مخاطر ائتمان منخفضة نظرًا لأنها مستحقة على الصناديق المدارة من قبل الشركة.

## ٢,١٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في مواجهة المنشأة الصعوبات في تحصيل الأموال اللازمة للوفاء بالتزامات المصاحبة لأدوات مالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة حالة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بالسرعة الكافية وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال رصد مدى كفاية الأموال المتاحة للوفاء بالتزامات المالية المستقبلية على الشركة على نحو منتظم. ولا تعتبر الشركة عُرضة لمخاطر سيولة جوهرية نظرًا لأن الشركة لديها موجودات عالية السيولة كافية ومتاحة تجاوزت المطلوبات المتداولة بمبلغ وقدره ٣٩ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٣٤ مليون ريال سعودي). والشركة غير عُرضة لمطلوبات مستحقة لأكثر من سنة واحدة.

## ١٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

### ٣,١٦ مخاطر معدل العمولات الخاصة

مخاطر معدل العمولات الخاصة هي مخاطر التغيرات في معدل العمولات الخاصة السائدة وأثرها الناتج على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. وموجودات الشركة الوحيدة التي تحمل عمولة هي ودائع قصيرة الأجل محتفظ بها لدى بنك محلي وبمعدلات ثابتة. لذلك، الشركة غير عُرضة لتقلبات معدل العمولات الخاصة.

### ٤,١٦ مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التغير في قيمة الأداة المالية إثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي، والدولار الأمريكي، والجنيه الإسترليني. وتعتبر المعاملات التي تتم بعملات أجنبية أخرى غير جوهريّة. تدار مخاطر العملات بانتظام من خلال رصد التغيرات في أسعار صرف العملات. وترى الإدارة عدم وجود مخاطر جوهريّة من الخسائر الناجمة عن تقلبات أسعار الصرف لأن غالبية موجودات الشركة ومطلوباتها النقدية هي في الأساس بالدولار الأمريكي المرتبط بالريال السعودي.

## ١٧. الموجودات الخاضعة للإدارة

تتمثل الموجودات التي تخضع لإدارة الشركة في صناديق الاستثمار وموجودات المحافظ الاستثمارية الاختيارية وغير الاختيارية المدارة من قِبل الشركة وذلك بصفتها مدير الصندوق. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، بلغت قيمة الموجودات الخاضعة للإدارة ٧,٣٥ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م: ٧,٠١ مليار ريال سعودي).

وفيما 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

## ١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه في مقابل بيع أصل ما أو دفعه في مقابل تسوية التزام ما بموجب معاملة اعتيادية تتم بين المتعاملين في السوق بتاريخ القياس. ويتضمن تعريف القيمة العادلة افتراض أن الشركة مستمرة في أعمالها ولا يوجد أي نية أو حاجة لتقليل حجم عملياتها بصورة جوهريّة أو القيام بمعاملة بشروط غير مواتية.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى الأسعار المدرجة في السوق في نهاية التداول في تاريخ إعداد التقارير المالية. ويتم تقييم الاستثمارات التي لم يتم التقرير عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر عرض. السوق النشطة هي سوق تتم فيها معاملات الموجودات أو المطلوبات بتكرار وحجم كافٍ لتوافر معلومات التسعير بصورة مستمرة. وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان في السوق. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وذلك، استناداً إلى المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة المتاحة لذات الموجودات والمطلوبات في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المعطيات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما بصورة مباشرة (أي كأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: المعطيات المتاحة للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق (معطيات غير قابلة للملاحظة).

#### ١٨. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، لم يتم قياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م حيث تم إدراجها بالتكلفة المطفأة.

#### ١٩. الالتزامات المحتملة والتعهدات

خلال عام ٢٠٢١ م، أصدرت الهيئة ريوطاً بقيمة ٠,٧ مليون ريال سعودي ضريبة قيمة مضافة مدفوعة عن السنتين الماليتين ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م. والتي تم سدادها من قِبل الشركة. وقد قامت الإدارة بالفعل بالاعتراض على المبلغ المتنازع عليه أمام لجنة الاستئناف المعنية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وعلاوة على ذلك، ترى الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على استرداد المبلغ المدفوع للهيئة.

#### ٢٠. الاعتماد من قِبل مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية من قِبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٥ هـ، الموافق ١٤ سبتمبر ٢٠٢٣ م.