

شركة أشمور للاستثمار السعودية (أشمور)

تقرير مجلس الإدارة
العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م



سبتمبر ٢٠٢١م

المحتويات

١. البيئة الاقتصادية
٢. الأنشطة الرئيسية لشركة أشمور للاستثمار السعودية
٣. النتائج المالية
٤. تطورات الأعمال وخطط الشركة
٥. مجلس الإدارة ولجانه
٦. أتعاب المديرين وكبار المسؤولين التنفيذيين
٧. أي مصالح تعاقدية وأوراق مالية و ضمانات يمتلكها المديرون بصورة مفيدة في أي من أسهم الشركة أو أدوات الدين الخاصة بها، او تغيير في تلك المصلحة
٨. أي أعمال أو عقود يكون فيها الشخص المخول طرفاً ومديراً، أو عضو منتدب، أو أي شخص ذات صلة يكون له مصلحة فيها
٩. الإقراض البنكي
١٠. صفقات وأرصدة الأطراف ذات الصلة
١١. الشركات التابعة
١٢. نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة
١٣. إدارة المخاطر
١٤. الغرامات والعقوبات

١. البيئة الاقتصادية

خلال العام المالي الماضي، شهد الاقتصاد السعودي العديد من التطورات، خصوصاً في النصف الأول من العام المالي، مدعومة بارتفاع في الإنفاق الحكومي و ارتفاع متوسط أسعار النفط خلال السنة المالية متبوعاً باعتماد السلطات الصحية المحلية في المملكة عدد من اللقاحات المضادة لفيروس كورونا المستجد (COVID-19) ما أدى إلى ارتفاع في أداء مؤشر السوق السعودي (تداول) خلال الفترة المذكورة والانتعاش العام في الاقتصاد المحلي في عدد من القطاعات الاقتصادية. ويأتي هذا الانتعاش الاقتصادي أيضاً بما قامت به الحكومة السعودية بتطبيق عدد من البرامج والمبادرات لتخفيف العبء الاقتصادي على المواطنين والمقيمين والشركات العاملة في المملكة بشكل يساهم في تخفيف الأثر السلبي على استدامة بعض القطاعات المتضررة منها. وهذا يأتي امتداداً للإصلاحات الاقتصادية والاجتماعية التي قامت بها الحكومة خلال الاعوام الماضية والتي نتج عنها تمكين المرأة السعودية في سوق العمل بالإضافة الى توسيع القاعدة الاقتصادية لتنويع مصادر الدخل، والذي كان له أثر إيجابي في تقوية قاعدة القوى العاملة في المملكة. وقد أسهم ذلك في تعزيز ثقة المستهلكين وإنعاش الإنفاق من جانبهم.

وعلى الصعيد المؤسسي، فقد استمرت الإصلاحات الاقتصادية وتلك الخاصة بانفتاح المملكة على قطاع السياحة عن طريق اصدار تأشيرات للدخول للمملكة بغرض السياحة، مما يعكس التوجه الجدي في تحفيز هذا القطاع المهم، بالإضافة الى تطوير الموارد البشرية، و الاستمرار في التعديلات على الانظمة الضريبية وغيرها من المبادرات التي تستهدف جذب المستثمرين الدوليين الى أكبر اقتصاد في الشرق الاوسط. فعلى سبيل المثال، فقد استمرت الحكومة السعودية في اصلاح الانظمة التعليمية والتدريبية لتعزيز سوق العمل بمخرجات تتواءم مع متطلبات القطاع الخاص وذلك استعداداً لتعزيز دور القطاع الخاص ضمن مخططات تنويع الدخل وتخفيف العبء على الميزانية العامة للدولة.

إن رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠ (رؤية ٢٠٣٠) لتطوير الاقتصاد السعودي تتمحور حول تنويع مصادر دخل الاقتصاد بعيداً عن النفط. وكجزء من تلك الرؤية، فتحت المملكة أبوابها للمستثمرين الأجانب، وعجلت السوق السعودية بتبني المعايير الدولية في تشغيل السوق وتقنيته، ومن التحسينات المضافة على السوق تعديل نظام التسوية إلى T+2 بدلاً من T+0 مسبقاً، ومنظومة التسليم مقابل الدفع (DvP)، وإمكانية إقراض الأوراق المالية والبيع على المكشوف و افتتاح السوق المستقبلية (Future Markets) للسوق السعودي و انتعاش عام في أسواق أدوات الدين مدعومة بعدد من الاصدارات الحكومية لعدد من الصكوك المحلية، مما خلق منحى عائد سيساهم في تحفيز اصدارات من القطاع الخاص، وهي جزء مهم من برنامج تطوير القطاع المالي، إحدى برامج رؤية ٢٠٣٠. إن هذه الإصلاحات في الاسواق المالية نتج عنها اضافة السوق السعودي للأوراق المالية (تداول) الى مؤشر فوتسي رسل FTSE و مؤشر إم إس إي آي MSCI و أس آند بي S&P للأسواق الناشئة، والتي بدأت فعلياً، وعلى عدة مراحل منذ العام ٢٠١٩، جاعلة السوق السعودية من أكبر الأسواق النامية حجماً. وقد اتخذت فوتسي و إم إس إي و أس آند بي هذا القرار بعد أن مرت السوق السعودية بعدد من التحسينات في الانظمة واللوائح و التي ساهمت في جعل السوق أكثر شفافيةً وانفتاحاً للمستثمرين الأجانب.

وتسعى الحكومة إلى بلوغ التوازن المالي مع تحفيز الاقتصاد على النمو، ولعل أهم التحديات هو بلوغ هدف التوازن المالي بعام ٢٠٢٣م، حيث قامت الحكومة بتعديلات في أسعار قطاع الطاقة المحلية، بالإضافة إلى خطوات عدة تجاه تقليل الدعم المقدم للطاقة والمياه مع الأخذ بالحسبان استمرار الدعم لبعض الأسر السعودية لمواجهة هذه ارتفاع الأسعار في هذه الخدمات. أما من الناحية الضريبية فقد تم تحسين مصادر الدخل الحكومية عبر رفع نسبة ضريبة القيمة المضافة والرسوم على العمالة الأجنبية.

إن أجندة الإصلاح الاقتصادي للحكومة وبرامج تخصيص قامت ببعث رسائل إيجابية للمستثمرين في المملكة وخارجها. ونتيح التدابير المحددة في رؤية ٢٠٣٠ وبرنامج التحول الوطني وبرنامج تطوير القطاع المالي، فرصاً استثمارية كبيرة من خلال مجموعة متنوعة من القطاعات، وتعد بتحقيق تطور إيجابي في مستقبل اقتصاد المملكة من خلال تنوع وتعميق السوق المالي المحلي.

٢. الأنشطة الرئيسية لشركة أشمور للاستثمار السعودية

بالرغم من الظروف الصعبة على خلفية جائحة فيروس كورونا المستجد (COVID-19)، اثبتت الشركة مجدداً بتخليها بالمرونة المناسبة لمواجهة التقلبات الاقتصادية وذلك من ناحية التحكم بالصارم بالتكاليف التشغيلية بالإضافة إلى تعزيز حجم الأصول المدارة خلال السنة المالية للشركة مما كان له الأثر الإيجابي على التدفقات النقدية للشركة. وتتطلع شركة أشمور إلى أن تحتل مكانةً رياديةً في قطاع إدارة الأصول في المملكة العربية السعودية، وذلك من خلال نشر قدرات البحث، ومهارات تقنية المعلومات، والإجراءات المتصلة بالمخاطر والالتزام، والمهارات التنفيذية الخاصة بها في السوق السعودي، بالإضافة إلى نشر أهم ما تتميز به الشركة وهو خبرات الاستثمار في الأسواق الناشئة. وبالتالي، تنطوي رسالة الشركة في المملكة العربية السعودية، بالانساق مع الاستراتيجية العالمية لمجموعة أشمور والخاصة بالأسواق الناشئة، على الأهداف الثلاثة التالية:

- توفير مجموعة من منتجات الصناديق الاستثمارية ذات الصلة بالمملكة العربية السعودية والشرق الأوسط للعملاء في الأسواق المحلية والاقليمية والدولية
- تطوير ونمو أعمال إدارة الاستثمارات المحلية والاقليمية التي ستستمر في تطوير منتجات جديدة من أجل توفير المزيد من الفرص للمستثمرين للاستثمار في صناديق لتتوسع مستويات العوائد والمخاطر
- استقطاب مستثمرين من مختلف الفئات، من داخل و خارج المملكة، وذلك للاستثمار في منتجات وصناديق مجموعة أشمور على الصعيد المحلي والاقليمي و الدولي متى كان ذلك ملائماً

ولتحقيق هذه الغايات، حصلت شركة أشمور للاستثمار السعودية على التراخيص اللازمة الخاصة بالإدارة وتقديم المشورة من هيئة السوق المالية (الهيئة). وقد منحت الهيئة شركة أشمور للاستثمار السعودية التراخيص الأنفة الذكر بتاريخ ١٤ يناير، ٢٠١٤ والترخيص التشغيلي بتاريخ ٢٨ سبتمبر، ٢٠١٤. وحصلت الشركة على رخصة الترتيب في شهر سبتمبر في

العام ٢٠١٧م، بعد موافقة هيئة السوق المالية على طلب الشركة. والشركة حالياً مرخصة من الهيئة بتقديم خدمات إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق، والترتيب في الأوراق المالية، وتقديم المشورة في الأوراق المالية.

وقد بدأت شركة أشمور للاستثمار السعودية بمزاولة أعمال إدارة المحافظ الخاصة في الأول من يناير، ٢٠١٥، كما أطلقت ثلاثة صناديق استثمار عامة خلال أشهر يناير وفبراير ومارس في عام ٢٠١٥م. وخلال النصف الأول من العام ٢٠١٦، أطلقت أشمور صندوق استثماري رابع. وخلال هذه الفترة، نجحت شركة أشمور للاستثمار السعودية في توسعة نطاق منتجاتها لتشمل الاستثمارات البديلة. وفي شهر ابريل ٢٠١٦، تم إطلاق أول طرح اكتتاب خاص لأدوات الدين، الأمر الذي أسهم في توليد عوائد عالية من خلال صكوك صادرة خصيصاً لتمويل عملية تطوير مستشفى في مدينة الرياض. ومنذ السنة المالية للعام ٢٠١٧، ازدادت إمكانيات الشركة بفضل رغبتها في تعزيز تواجدتها في المملكة بشكل خاص وفي منطقة الخليج بشكل عام. وأسفر ذلك عن إطلاق ثلاثة صناديق في الملكية الخاصة مغلقة رأس المال. ولتلبية الطلب المتزايد في التنوع الاستثماري وذلك في طرح بدائل استثمارية في الأسواق الناشئة العالمية، تم إطلاق صندوق خاص في شهر مارس ٢٠١٧ مع إدراج صندوق اشمور لكسمبورغ العالمي كالصندوق الأساسي في أدوات الدخل الثابت للمدى القصير. فضلاً عن ذلك، شهدت إدارة محافظ وصناديق الاسهم المتداولة توسعاً كبيراً خلال فترة إعداد التقرير وذلك لادارتها لمحافظ وصناديق لمستثمرين مؤسسين محليين ودوليين، حيث بلغت حجم الاصول تحت الادارة أكثر من ٦,٨ مليار ريال سعودي (مقارنة ب ٤,٦ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م)، بنسبة ارتفاع قدرها ٤٨% عن السنة المالية السابقة. وبالإضافة إلى ما سلف ذكره، تضطلع شركة أشمور للاستثمار السعودية حالياً بدور استشاري في ما يخص صندوق أشمور لمنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا الذي يعتبر أكبر وأقدم صندوق مشترك عام في المنطقة بالإضافة الى عدد من المحافظ والصناديق الاستثمارية ذات التغطية الجغرافية المشابهة.

٣. النتائج المالية

كانت الفترة المالية الخاضعة للمراجعة سنة التشغيل السادسة للشركة. حققت فيها الشركة اجمالي دخل تشغيلي بمبلغ وقدره ٥٢,١٩٤,٧٤٤ ريال سعودي (مقارنة ب ٣٠,٨٧٥,٩٦٢ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م)، وبنسبة ارتفاع قدرها ٦٩% عن السنة المالية السابقة. وحققت الشركة صافي ارباح وقدرها ٣,٨٦٩,٤٧٤ ريال سعودي (مقارنة ب ٢,٦٩٧,١٩٨ ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م) وبنسبة ارتفاع قدرها ٤٣% عن السنة المالية السابقة.

تم ارفاق القوائم المالية المُراجعة ورأي مراجع الحسابات الخارجي، شركة البسام بي كي أف محاسبون قانونيون مع هذا التقرير.

بيان أصول وخصوم الشركة لآخر خمسة سنوات

السنة المالية	اجمالي الأصول	اجمالي الخصوم	صافي الأرباح (الخسائر)
٢٠٢١	٥٤,٣٥٥,٢١٠	٩,٥٣٦,٠٥٩	٣,٨٦٩,٤٧٤
٢٠٢٠	٤٨,٠٩٠,٩١٣	٦,٤٦٣,٢٥٠	٢,٦٩٧,١٩٨
٢٠١٩	٤١,٩٤٣,٩٢٠	٤,٦٤٧,٢٦٠	٩,٠٢١,٦١١
٢٠١٨	٣١,٩٣٦,٠٥٩	٣,٤٩٩,٤٠٩	٣,٠٠٨,٠١٤
٢٠١٧	٢٧,٧٧٥,٤١٢	٢,٥٢٥,٩٨١	(٦,٥٠٥,٥٨٥)

٤. تطوير الأعمال وخطط الشركة

شهدت الفترة الخاضعة للفحص تنفيذ لخطط الشركة في تنفيذ اهدافها الاستراتيجية و التي وُضعت منذ البدء لدى تأسيس الشركة. وواصلت شركة أشمور للاستثمار السعودية جهودها في تطوير أعمالها المتعلقة بالاستثمارات البديلة من خلال اضافة المنتجات التي تناسب السوقين المحلي والاقليمي وتجذب المستثمرين من مختلف انحاء العالم. وخلال العام المالي، استمرت الشركة ونجاح في إدارة صناديق ومحافظ في الأسهم السعودية والخليجية. أيضاً قامت الشركة ونجاح بإدارة صناديق الملكية الخاصة مثل صندوق الأغذية وصندوق التعليم الخليجي بالاضافة الى تدشين صندوقي أشمور للرعاية الصحية رقم ١ ورقم ٢ والذي سيقوم بتطوير وتشغيل مستشفى عام في مدينة جدة. كما تعززت الشركة انشاء مكتب تمثيلي في مدينة دبي بغرض دعم المنتجات الاستثمارية للشركة.

٥. مجلس الإدارة

يتولّى مجلس الإدارة مسؤولية الرقابة على أعمال شركة أشمور للاستثمار السعودية، واتخاذ القرارات المتعلقة بتوجه الشركة الاستراتيجية، وقياس مستوى التقدم نحو تحقيق الأهداف المنشودة. وقد أنشأ المجلس، لضمان الرقابة الفعالة على أنشطة الشركة، لجنةً للمراجعة والمخاطر، ولجنةً للمكافآت، ولجنةً للتعيينات. وتعتبر هذه اللجان، لجاناً فرعية للمجلس تتولّى واجبات ومسؤوليات رسمية موكلة إليها بموجب الصلاحيات المكتوبة. وتم تعيين اعضاء مجلس الادارة التالية أسماؤهم خلال الجمعية العمومية العادية المنعقدة في يوليو ٢٠٢٠م لفترة ثلاث سنوات:

الاسم	التصنيف	عضوية مجالس إدارة شركات أخرى خلال العام المالي
الدكتور خالد بن عبدالله السويلم	رئيس مجلس الإدارة مستقل	<ul style="list-style-type: none"> مجموعة سامبا المالية (حتى ١ أبريل ٢٠٢١) شركة فجر المالية (دبي)
الاستاذ راكان بن عبدالله أبو نيان	نائب رئيس مجلس الإدارة عضو مجلس ادارة مستقل	<ul style="list-style-type: none"> شركة إحاطة المالية شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني (ميدغلف) مجموعة أبو نيان القابضة

الاسم	التصنيف	عضوية مجالس إدارة شركات أخرى خلال العام المالي
الدكتور وليد بن سليمان أبانمي	عضو مجلس ادارة مستقل	<ul style="list-style-type: none"> السادس من اكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" شركة سوليدير انترناشيونال DIFC شركة روافد الجود شركة أبانمي الصناعية شركة صناعة العزل العربية "عوازل" مجموعة سامبا المالية (حتى ١ أبريل ٢٠٢١م)
الدكتور عبدالله بن عبدالرحمن الشويعر	عضو مجلس ادارة تنفيذي	<ul style="list-style-type: none"> الشركة السعودية للاستثمار الزراعي و الانتاج الحيواني شركة العصامية للاستثمار
السيد توماس شيببي	عضو مجلس ادارة غير تنفيذي	<ul style="list-style-type: none"> إيه إيه ديفيلوبمنت كابيتال إنفستمنت ماناجرز (موريشيوس) ش.م.م ألدويتش أدمينيسترايشن سيرفيسز ليمتد شركة أشمور لإدارة الأصول المحدودة شركة أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة الخاصة (سنغافورة) شركة أشمور الاستشارية للاستثمارات المحدودة شركة أشمور لإدارة الاستثمارات المحدودة شركة أشمور للاستثمارات المحدودة (المملكة المتحدة) شركة أشمور للخدمات الإدارية، شركة مساهمة مبسطة في كولومبيا شركة أشمور لإدارة المحافظ المحدودة مجموعة أشمور، شركة عامة محدودة شركة أشمور لخدمات الاستشارات الخاصة بالاستثمارات المحدودة (بكين) شركة أشمور لإدارة الأصول إندونيسيا

<ul style="list-style-type: none"> • شركة تايينغ لإدارة الأموال • تي أند سي (هونغ كونغ) • شركة أشمور للإدارة المحدودة (مركز دبي المالي العالمي) • اشمور سي إيه إف- إيه إم مانجمنت كومباني إس • اشمور باك أب مانجمنت كومباني إيس إيه إس • أشمور بيرو إس إيه سي • أشمور مانجمنت باكستان (برايفت) ليمنت • شركة أشمور لخدمات الاستشارات (كولومبيا) 		
<ul style="list-style-type: none"> • جي اي ام اس • الأفق التعليمية • او دي ام - المغرب • جي زد اي - نيجيريا وموريشوس • شركة طازه 	<p>عضو مجلس ادارة غير تنفيذي</p>	<p>الاستاذ ابراهيم عاصم</p>

يحقّ لمجلس الإدارة تفويض السلطة والصلاحيات، وفق ما يرتأيه مناسباً، للعضو المنتدب أو لأي من اللجان التي ينشئها المجلس بمحض خياره.

الاجتماعات خلال السنة المالية:

- اجتمع مجلس الإدارة ثلاث مرات
- اجتمعت لجنة المراجعة والمخاطر ثلاث مرات
- اجتمعت لجنة الترشيحات و المكافات مرة واحدة

الحضور في اجتماعات مجلس الإدارة*:

الاسم	٢٦ اكتوبر ٢٠٢٠	٧ أبريل ٢٠٢١	٢٢ يونيو ٢٠٢١
الدكتور خالد السويلم	✓	✓	✓
الاستاذ رakan أبو نيان	✓	✓	✓
الدكتور وليد أبانمي	✓	✓	✓
الاستاذ توماس شيببي	✓	✓	✓
الاستاذ ابراهيم عاصم	✓	✓	✓
الدكتور عبدالله الشويعر	✓	✓	✓

*يشمل الحضور عبر وسائل الاتصال الحديثة وذلك من ضمن الاجراءات الاحترازية لمواجهة جائحة فيروس كورونا المستجد (COVID-19).

لجنة المراجعة والمخاطر

تعتبر لجنة المراجعة والمخاطر مسؤولة عن مساعدة مجلس الإدارة في توكلي المسؤوليات الخاصة بإعداد التقارير المالية، بما في ذلك الحرص على عدالة التقارير السنوية والمرحلية، وأي إعلانات رسمية أخرى ذات صلة بالشؤون المالية أو الإبلاغ عن المخاطر، أو التدقيق في رقابة الشركة الداخلية والنواحي المتصلة بالالتزام. ترفع لجنة المراجعة والمخاطر إلى المجلس، ضمن نطاق صلاحياتها، تقاريراً حول أي مسألة تستوجب بنظرها اتخاذ خطوة ما، كما توصي بالخطوات التي يجب اتخاذها. وتتمتع لجنة المراجعة والمخاطر كذلك بصلاحيه التحقيق بأي نشاط يقع ضمن نطاق صلاحياتها، كما أنها مسؤولة عن حل الخلافات بين الإدارة ومراجع الحسابات الخارجي، ان وجدت. وتحرص اللجنة كذلك على معالجة وحل أي مشاكل محتملة تتعلق بالالتزام او المخاطر. ويعدّ رئيس الالتزام التقارير بالنيابة عن لجنة المخاطر والالتزام في الشركة، ويرفعها إلى لجنة المراجعة والمخاطر لتستعرضها في اجتماعاتها. تجتمع لجنة المخاطر والالتزام بشكل دوري لمناقشة كافة الجوانب التي قد تؤثر على عمليات الشركة الإدارية والتشغيلية. ولا يشكل مراجع الحسابات الداخلي عضواً دائماً ولكنه يحضر الاجتماعات بصفته مدعواً. ويرفع رئيس لجنة المراجعة والمخاطر التقارير إلى كامل أعضاء مجلس الإدارة حول المسائل ذات الأهمية والتي تستوجب احاطة المجلس بها أو اتخاذ قرار بشأنها.

وقد قدّم رئيس الالتزام ومكافحة غسل الاموال تقارير الالتزام ومكافحة غسل الاموال خلال اجتماعات مجلس الإدارة. وهو إجراء مطلوب مرّة سنوياً على الأقل. عضوية لجنة المراجعة والمخاطر:

- الاستاذ راكان أبو نيان -الرئيس وعضو مستقل في مجلس الإدارة
- الاستاذ خالد الحقييل -عضو مستقل
- السيد توم شبيبي -عضو غير تنفيذي في مجلس الإدارة
- المدعوون -

- الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
- رئيس الالتزام ومكافحة غسل الاموال (سكرتير)
- رئيس الشؤون المالية والمخاطر
- المراجع الداخلي

ويمكن اضافة أعضاء آخرين أو طلب حضور موظفين معينين عند الحاجة.

واجتمعت اللجنة ثلاث مرات خلال فترة المراجعة والتقى اعضاؤها وناقشوا مع الموظفين والمراجع الداخلي أوجه الأعمال ذات العلاقة.

الحضور في اجتماعات لجنة المراجعة والمخاطر*:

الاسم	٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠	٧ أبريل ٢٠٢١	٢٢ يونيو ٢٠٢١
الاستاذ رakan أبو نيان	✓	✓	✓
الاستاذ توماس شيببي	✓	✓	✓
الاستاذ خالد الحقييل	✓	✓	✓

*يشمل الحضور عبر وسائل الاتصال الحديثة وذلك من ضمن الاجراءات الاحترازية لمواجهة جائحة فيروس كورونا المستجد (COVID-19).

لجنة الترشيحات و
المكافآت

تعتبر لجنة الترشيحات والمكافآت مسؤولةً عن تقديم التوصيات المتعلقة بعضوية المجلس إلى مجلس الإدارة، بما في ذلك الاعضاء المقترحين لمجلس الإدارة، لغرض ملء الاماكن الشاغرة في المجلس. كما أنها مسؤولة كذلك عن تعيين الأعضاء المناسبين للجان الفرعية والمنبثقة من المجلس، وكذلك عن مناقشة أداء المجلس واعضائها. كما أن اللجنة مسؤولةً عن إطار العمل أو السياسة الشاملة الخاصة بتوزيع الأجر بصورة عادلة، وبأداء الإدارة. ويتم تحديدها بالطريقة التي تخدم مصلحة الشركة ومساهمتها. تجتمع لجنة الترشيحات والمكافآت مرة واحدة سنوياً على الأقل، وخصوصاً بعد انتهاء السنة المالية للشركة وذلك لمراجعة ودراسة واتخاذ القرارات المناسبة في ما يتعلق ببرنامج المكافآت للموظفين.

يرأس اللجنة الدكتور وليد أبانمي، عضو مجلس إدارة الشركة، وعضوية الدكتور خالد السويلم والاستاذ توم شيببي. ويمكن ضم أعضاء آخرين عند الحاجة. وقد اجتمعت اللجنة اجتماعاً واحداً خلال السنة المالية.

الحضور في اجتماعات لجنة الترشيحات والمكافآت*:

الاسم	٢٦ أكتوبر ٢٠٢٠
الدكتور وليد أبانمي	✓
الدكتور خالد السويلم	✓
الاستاذ توم شيببي	✓

*يشمل الحضور عبر وسائل الاتصال الحديثة وذلك من ضمن الاجراءات الاحترازية لمواجهة جائحة فيروس كورونا المستجد (COVID-19).

٦. المكافآت والتعويضات لأعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

البيان	أعضاء المجلس التنفيذيين* (بألف ريال سعودي)	أعضاء المجلس غير التنفيذيين (بألف ريال سعودي)	أعضاء المجلس المستقلين (بألف ريال سعودي)
بدل حضور جلسات المجلس	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
بدل حضور جلسات اللجان	لا يوجد	لا يوجد	٢٠,٠٠٠
المكافآت الدورية والسنوية	لا يوجد	لا يوجد	٤١٢,٥٠٠
الخطط التحفيزية	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد
المجموع	لا يوجد	لا يوجد	٤٣٢,٥٠٠

*بصفتهم أعضاء في مجلس الإدارة.

البيان	الرئيس التنفيذي ورئيس الشؤون المالية (بألف ريال سعودي)
الرواتب والاجور	٣,٣٢٣
البدلات	١,٤٣٦
المكافآت الدورية والسنوية	٤,٧٧٥
الخطط التحفيزية	تقدم الشركة برامج تحفيزية طويلة الأجل للموظفين. لا يتم تحديد قيمة هذه البرامج لارتباطها باداء الشركة المستقبلي.
العمولات	لا يوجد
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى تدفع بشكل شهري أو سنوي	٦٠
المجموع	٩,٥٩٤

بيان لأي ترتيبات او اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس الادارة او كبار التنفيذيين عن أي مكافآت اوتعويضات .

لا يوجد

٧. أي مصالح تعاقدية وأوراق مالية وضمانات يمتلكها أعضاء مجلس الإدارة في أي من أسهم الشركة أو أدوات الدين الخاصة بها ، او تغيير في تلك المصلحة .

ليس لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة تعاقدية في أسهم الشركة أو ديونها غير الدكتور خالد السويلم الذي كان مساهماً في الشركة حتى تاريخ ٢٥ أغسطس من العام ٢٠٢٠م.

٨. إقرار مجلس الإدارة

يقر مجلس الإدارة بعدم وجود عقود أو أعمال، خلال العام المالي، تكون الشركة طرفاً فيها ويكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة أو الرئيس التنفيذي أو المدير المالي أو أي شخص ذي علاقة بأي مصلحة فيها.

٩. الإقراض البنكي

يؤكد مجلس الإدارة أنه ليس للشركة أي قروض او تسهيلات مالية من مؤسسات مالية.

١٠. تعاملات وأرصدة الأطراف ذات الصلة

لدى الشركة تعاملات مع أطراف ذو علاقة مع مجموعة أشمور . ويتم اسناد بعض الأنشطة لمجموعة أشمور ، مثل استخدام بعض الأنظمة والدعم القانوني . وتستخدم شركة أشمور للاستثمار السعودية بعض أنظمة مجموعة أشمور مع توفير الحواجز الداخلية للإدارات لمنع تسرب المعلومات بموجب اتفاق لتقديم خدمات الأنظمة لدعم شركة أشمور للاستثمار السعودية . كما يوجد اتفاق لتقديم خدمات استشارية تتعلق بأسواق رأس المال الخليجية والشرق الأوسط للمجموعة .

١١. الشركات التابعة

ليس لشركة أشمور للاستثمار السعودية أي شركات تابعة كما في تاريخ ٣٠/٠٦/٢٠٢١م.

١٢. نتائج التدقيق السنوي لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة

تتولى لجنة المراجعة والمخاطر التابعة لمجلس الإدارة المراجعة الداخلية ومراقبتها . وتتم إدارتها من خلال خطة المراجعة السنوية والتواصل المنتظم مع رئيس اللجنة والمشاركة الدورية في لجنة المخاطر والالتزام في الشركة . وتم إجراء آخر مراجعة داخلية سنوية خلال شهر يوليو ٢٠٢١م .

تسعى شركة أشمور للاستثمار السعودية إلى تحديد ورصد وإدارة مخاطرها الرئيسية وترسيخ ثقافة الوعي بالمخاطر. وجرى إعداد السياسات قيد التنفيذ وفق سياسات مجموعة أشمور وهي تتطرق إلى اللوائح التنفيذية ذات الصلة لهيئة السوق المالية. وتقر شركة أشمور للاستثمار السعودية بأن إدارة المخاطر جزء لا يتجزأ من الإدارة الاستراتيجية الفعالة للشركة وصناديقها. وتقضي سياسة شركة أشمور للاستثمار السعودية بتطبيق المعايير المتعلقة بتحديد المخاطر وتقييمها، وإدارتها بشكل متلائم وقابل للتوقع في جميع أنشطة الأعمال.

كما تركز ثقافة إدارة المخاطر لشركة أشمور للاستثمار السعودية على تحديد المخاطر المتعلقة بالأعمال وإدارتها ورصدها على هيكلية مصممة للتعامل مع هذه المخاطر لاسيما من خلال لجنة للمخاطر والالتزام، ولجنة للاستثمار، ولجنة للاستثمارات البديلة، والعديد من السياسات على غرار سياسة الطرف المقابل.

كما تلتزم الشركة باعتماد إطار لإدارة المخاطر وتضمين مبادئ إدارة المخاطر وممارساتها في ثقافتها، وتخطيطها، وإجراءات صنع القرارات وإجراءاتها التشغيلية والمتعلقة بعملية الإبلاغ. وتدعم ثقافة إدارة المخاطر المضمنة جيداً جهود الشركة من أجل:

- تحقيق أهدافها الاستراتيجية بكفاءة أكبر،
- توزيع الموارد التنظيمية واستخدامها على النحو الأمثل،
- تعزيز القيمة من خلال الاستفادة من الفرص وإدارة التغيرات المستقبلية المحتملة بصورة أفضل،
- الامتثال للأنظمة و التشريعات و الأنظمة في السوق المحلي والسياسات الداخلية في الشركة،
- تقليص احتمالية حصول المخاطر من خلال المراقبة الفعالة

تعريفات المخاطر الرئيسية:

يجري تحديد المخاطر في حال كان من المحتمل أن يكون لها وقع إما على الأداء القصير الأمد للشركة أو على الاستدامة الطويلة الأمد لأرباحها ونموها. وثمة العديد من المخاطر التي تحتاج للرصد ولكن المخاطر الرئيسية هي:

الخطر الاستراتيجي

الخطر الاستراتيجي هو الخطر الناجم عن قرارات أعمال سلبية أو التنفيذ غير الملائم لهذه القرارات. وهذا الخطر عبارة عن وظيفة توافق للأهداف الاستراتيجية لشركة أشمور للاستثمار السعودية، واستراتيجيات الأعمال المصممة لتحقيق هذه الأهداف، والموارد المستخدمة لبلوغها، وجودة التنفيذ.

الخطر الخارجي

شركة أشمور للاستثمار السعودية عرضة لعدة مخاطر. من هذا المنطلق، يمكن للكوارث الطبيعية، أو الأعمال الحربية أو الإرهاب، أو الصدمات الاقتصادية الكلية الرئيسية أن تلحق جميعها ضرراً كبيراً بأرباح الشركة، وبرأس المال الاقتصادي والبشري خلال فترة قصيرة، وأن تجعل عملياتها وخطة عملها غير مناسبة.

الخطر المالي

الخطر المالي هو الخطر المتصل بأرباح شركة أشمور للاستثمار السعودية أو رأس مالها والناشئ عن عدم الامتثال للأنظمة أو القواعد النافذة، أو الممارسات المحددة، أو المعايير الأخلاقية. كما قد ينجم عن أوضاع قد تكون فيها الأنظمة أو القواعد التي ترعى بعض المنتجات أو الأنشطة ذات عدم وضوح كامل أو غير خاضعة للتطبيق. وقد تعرض هذه الأنواع من المخاطر الشركة للغرامات، ولعقوبات مالية مدنية، ولدفع عطل وضرر، ولإبطال العقود. كما يمكن أن تؤدي إلى الإضرار بالسمعة، وعمليات احتيال داخلية وخارجية، وتراجع قيمة الامتياز، وتقلص فرص الأعمال، وتضييق القدرة على التوسع، والافتقار إلى إمكانية إنفاذ العقود.

الخطر التشغيلي

ينشأ الخطر التشغيلي عن احتمال أن يؤدي التسيير غير الملائم للصفقات، أو الأخطاء الرقابية، أو أنظمة المعلومات غير المناسبة، أو الأعطال التقنية، أو انتهاكات الامتثال التنظيمي، أو مخالفة سياسة الشركة، أو أي أخطاء تشغيلية أخرى إلى خسائر تشغيلية لشركة أشمور للاستثمار السعودية. والخطر التشغيلي هو خطر يلحق بأرباح أشمور للاستثمار السعودية أو رأس مالها ويكون ناجماً عن مشكلات في تقديم الخدمات أو المنتجات. وهذا الخطر مرتبط بإجراءات الرقابة الداخلية، وأنظمة المعلومات، ونزاهة الموظفين، والإجراءات التشغيلية.

خطر السيولة

يتم تعريف خطر السيولة في سياقين. في السياق الأول، يجري تعريفه كخطر تمويلي يؤدي إلى عجز عن تلبية الالتزامات المالية عندما تنشأ. وفي سياق ثانٍ، ينجم خطر السيولة عن الافتقار إلى قابلية تسويق أحد الأصول الذي قد يؤدي إلى عدم تنفيذ الأمر أو تنفيذه بأسعار غير مناسبة.

١٤. الغرامات والعقوبات

فرضت الهيئة غرامة قدرها عشرون ألف ريال سعودي لمخالفة الفقرة الفرعية (٨) من الفقرة (ب) من المادة ٥ من لائحة الأشخاص المرخص لهم التابعة لهيئة السوق المالية، وتم تنفيذ خطة تصحيحية لمعالجة المخالفة وتقادي وقوعها في المستقبل.

ويتقدم مجلس الإدارة بتقديم الشكر لمساهمييه و عملائه و موظفيه على دعمهم المستمر خلال العام المالي ٢٠٢٠-٢٠٢١. كما نعرب عن تقديرنا للجهات المنظمة للسوق المالية على جهودها لتحسين بيئة الاستثمار للمستثمرين المحليين والأجانب على السواء.

والله الموفق،،

مجلس الإدارة

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهم في شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقللة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") (شركة شخص واحد مساهمة مقللة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا 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، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٠م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهم في شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

عن البسام وشركاؤه
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٤٧)

التاريخ: ٢٠ صفر ١٤٤٣ هـ
الموافق: ٢٧ سبتمبر ٢٠٢١ م

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
قائمة المركز المالي
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

كما في		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م		
٣٢,٠٨٩,٠٨٩	٣٣,١٤٥,٧٥٩	٦	الموجودات
١١,٥٩٥,١٨٤	١٧,٢٢٧,٤٢٦	٧	نقد وما في حكمه
٣,٨٢٥,١٢٣	٣,٤٥٦,٥١٥	١٥	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
٥٦٩,٨٦٥	٥٢٥,٥١٠	٩	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٦٤٢	-	١٠	ممتلكات ومعدات، صافي
٤٨,٠٩٠,٩١٣	٥٤,٣٥٥,٢١٠		موجودات حق الاستخدام
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
١,٨١٣,١٢٠	٢,٩٣٨,٠٤٧	١١	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢,٥٢٦,٦٥٣	٤,٧٣٠,٧٠٩	٨	مستحق إلى طرف ذو علاقة
١,٧٥٣	-	١٢	التزامات عقود الإيجار
٦٣٨,٧٨٧	٧٩٦,٤٣٦	١٥	مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٤٨٢,٩٣٧	١,٠٧٠,٨٦٧	١٦	التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦,٤٦٣,٢٥٠	٩,٥٣٦,٠٥٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
(١٠,٠٥٠,٨٩٣)	(٦,١٨١,٤١٩)		خسائر متراكمة
٤٢٨,٦١٨	١,٠٠٠,٥٧٠		أرباح اكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٤٩,٩٣٨	-	٨	احتياطي الدفع على أساس السهم
٤١,٦٢٧,٦٦٣	٤٤,٨١٩,١٥١		إجمالي حقوق الملكية
٤٨,٠٩٠,٩١٣	٥٤,٣٣٥,٢١٠		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاح	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م		
٢٦,٠٧٠,٠٥٤	٤٦,٠٣٧,٠١٠	١	الدخل من أتعاب إدارة الأصول
١,١٥٢,٠٧٦	١,٢٨٣,٨٥٨		الدخل من أتعاب الاستشارات
٣,٦٥٣,٨٣٢	٤,٨٧٣,٨٧٦	١	دخل أتعاب الخدمات
٣٠,٨٧٥,٩٦٢	٥٢,١٩٤,٧٤٤		الإيرادات التشغيلية
١٦,٨٩٢,٩٠٥	١٦,٦١٥,٨٤٠	١٣	رواتب ومصروفات الموظفين
٧,٥١٨,٧٥٥	٢٦,٧٩٩,٤٠٢	١	مصروفات أتعاب إدارة الأصول
٢,٨٤٥,١٠٣	٢,٨٨٦,٤٢٢	١٤	مصروفات عمومية وإدارية
٦٥١,٠٦٩	٩٤٥,٦١١		أتعاب قانونية ومهنية
٢٧,٩٠٧,٨٣٢	٤٧,٢٤٧,٢٧٥		المصروفات التشغيلية
٢,٩٦٨,١٣٠	٤,٩٤٧,٤٦٩		صافي الربح التشغيلي
٤٧٠,٩٨٢	١٣٠,٦١٥		إيرادات أخرى
٣,٤٣٩,١١٢	٥,٠٧٨,٠٨٤		صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٧٤١,٩١٤)	(١,٢٠٨,٦١٠)	١٥	مصروفات الزكاة وضريبة الدخل
٢,٦٩٧,١٩٨	٣,٨٦٩,٤٧٤		صافي ربح السنة بعد الزكاة وضريبة الدخل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	ايضاح	
٢,٦٩٧,١٩٨	٣,٨٦٩,٤٧٤		صافي الدخل للسنة بعد الزكاة وضريبة الدخل
			الدخل الشامل الآخر
			<u>يُبدل لا يمكن إعادة تصنيفه لاحقاً إلى قائمة الدخل</u>
٤١١,٠١٤	٥٧١,٩٥٢	١٦	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤١١,٠١٤	٥٧١,٩٥٢		الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
<u>٣,١٠٨,٢١٢</u>	<u>٤,٤٤١,٤٢٦</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

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

الإجمالي	احتياطي الدفع على أساس السهم	الأرباح الاحتياطية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	الخسائر المتراكمة	رأس المال	بيضاح	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠١٩ م
٣٧,٢٦٩,٥١٣	--	١٧,٦٠٤	(١٢,٧٤٨,٠٩١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	
١,٢٤٩,٩٣٨	١,٢٤٩,٩٣٨	--	--	--	١٧	خطبة الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته بحقوق ملكية
٢,٦٩٧,١٩٨	--	--	٢,٦٩٧,١٩٨	--	--	صافي الربح
٤١١,٠١٤	--	٤١١,٠١٤	--	--	١٦	الدخل الشامل الأخر
٣,١٠٨,٢١٢	--	٤١١,٠١٤	٢,٦٩٧,١٩٨	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤١,٦٢٧,٦٦٣	١,٢٤٩,٩٣٨	٤٢٨,٦١٨	(١٠,٠٥٠,٨٩٣)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
٤١,٦٢٧,٦٦٣	١,٢٤٩,٩٣٨	٤٢٨,٦١٨	(١٠,٠٥٠,٨٩٣)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الرصيد كما في ١ يوليو ٢٠٢٠ م
(١,٢٤٩,٩٣٨)	(١,٢٤٩,٩٣٨)	--	--	--	١٧	خطبة الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته بحقوق ملكية
٣,٨٦٩,٤٧٤	--	--	٣,٨٦٩,٤٧٤	--	--	صافي الربح
٥٧١,٩٥٢	--	٥٧١,٩٥٢	--	--	١٦	الدخل الشامل الأخر
٤,٤٤١,٤٢٦	--	٥٧١,٩٥٢	٣,٨٦٩,٤٧٤	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤٤,٨١٩,١٥١	--	١,٠٠٠,٥٧٠	(٦,١٨١,٤١٩)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	إيضاح
٣,٤٣٩,١١٢	٥,٠٧٨,٠٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
		تسويات لمطابقة صافي الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٧٥٢,٢١٩	١٥٦,٢٦٢	١٤ استهلاك
٦١٨,٤٧١	٥٠٨,٣٧٩	١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٥,٤٣١	-	١٢ تكلفة تمويل على التزامات عقود الإيجار
٢,٠٥٠,٠٤٨	١,١٧٢,١٧٣	١٧ مصروف الدفع على أساس السهم
٦,٨٧٥,٢٨١	٦,٩١٤,٨٩٨	
١,٣٤٣,٩٢٠	-	صافي (الزيادة)/النقص في الموجودات التشغيلية مستحق من طرف ذو علاقة
(٣,٠٨٢,٣٧٩)	(٥,٦٣٢,٢٤٢)	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
		صافي الزيادة (النقص) في المطلوبات التشغيلية مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى مستحق إلى طرف ذو علاقة
(١٦١,٨٢١)	١,١٢٤,٩٢٧	
٢,٥٢٦,٦٥٣	(١٨,١٦٥)	
٧,٥٠١,٦٥٤	٢,٣٨٩,٤١٨	
(٩٦١,٨٥٣)	(٦٧٢,٣٤٤)	١٥ الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
(٣٦٤,١٨٣)	(٣٤٨,٤٩٧)	١٦ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين خلال السنة
(٨٠٠,١١٠)	(١٩٩,٨٩٠)	١٧ الدفع على أساس السهم الذي يتم تسويته نقداً
٥,٣٧٥,٥٠٨	١,١٦٨,٦٨٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
--	(١١٠,٢٦٥)	٩ صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية مدفوع من الجزء الأساسي للالتزام عقد الإيجار صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٤٠,٩٥٥)	(١,٧٥٣)	١٢
(٦٤٠,٩٥٥)	(١,٧٥٣)	
٤,٧٣٤,٥٥٣	١,٠٥٦,٦٧٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٧,٣٥٤,٥٣٦	٣٢,٠٨٩,٠٨٩	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٢,٠٨٩,٠٨٩	٣٣,١٤٥,٧٥٩	٢ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١. التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة أشمور للاستثمار السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة تأسست بموجب ترخيص استثمار أجنبي رقم ١٠٢٩٣٥٠٦٧٣٧٥٥٥ الصادر عن وزارة الاستثمار 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 الأصول بما فيها إدارة الصناديق الاستثمارية وإدارة محافظ العملاء وخدمات الاستشارات المتعلقة بأنشطة الاستثمار بموجب ترخيص هيئة السوق المالية رقم ١٤١٧٤-٢٢ بتاريخ ١٩/٣/١٤٣٥ 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 ١١٢٢١٣
المملكة العربية السعودية

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، إن الشركة مملوكة بواسطة المساهمين أدناه وفقاً للنسب المبينة أدناه:

أسماء المساهمين	عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
		قيمة السهم	الإجمالي	قيمة السهم	الإجمالي
شركة أشمور للاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠
د. خالد السويلم	-	-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
	٥,٠٠٠,٠٠٠		٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

خلال العام، استحوذت أشمور للاستثمارات (المملكة المتحدة) المحدودة على جميع الأسهم القائمة التي يملكها الدكتور خالد السويلم وفقاً لسعر متفق عليه بين الطرفين. اكتملت العملية التنظيمية في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م.

٢- أسس الإعداد
أ) بيان الالتزام

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

ب) أسس القياس والعرض

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

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد (يتبع)

ج) عملة العرض والنشاط

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

د) استخدام التقديرات والأحكام

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

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

- تقييم موجودات الضريبة المؤجلة - إيضاح ٤ (و) و ١٥
- تقييم التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - إيضاح ٤ (هـ) و ١٦
- تقييم خطة الدفع على أساس السهم للموظفين - إيضاح ٤ (هـ) و ١٧

٣. الاستمرارية

لا تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث بدأت العديد من المناطق الجغرافية تشهد "موجة ثانية" من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. رغم ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى التدابير الفعالة التي اتخذتها الحكومة، وبعد ذلك أنهت الحكومة عمليات الإغلاق وبدأت في اتخاذ إجراءات على مراحل لعودة السفر الدولي واستئناف العمرة.

تدرك الشركة كل من تحديات الاقتصاد الجزئي والكلّي التي فرضها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بآثارها الناشئة لبعض الوقت،. تواصل الإدارة تقييم الوضع الحالي من خلال مراجعة استراتيجيتها الأعمال لديها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة مدى تأثير تفشي جائحة كوفيد-١٩ على عملياتها الاعتيادية وأدائها المالي. بالإضافة إلى ذلك، ترى الإدارة واستناداً إلى تقييمها أن الشركة لديها ما يكفي من السيولة المتاحة للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها ولديها القدرة على البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. ونتيجة لذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية: وقد تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة الفترات المعروضة عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط من ١ يوليو ٢٠٢١ أو قبله، فقد تم تحديد تلك السياسات بشكل خاص.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

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

وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات:

سنوات

٤

٤

الأثاث والمعدات المكتبية
سيارات

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

(ج) المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

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

(د) منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة الأجل

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

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

٥. منافع الموظفين (يتبع)

التزام منافع ما بعد التوظيف

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

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

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

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

خطة الدفع على أساس السهم

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

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

٥. الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة وضريبة الدخل

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

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

يتم تحميل تقديرات مخصصات الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل.

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)
(و) الزكاة وضريبة الدخل

مستقبلية خاضعة للضريبة مقابل إمكانية استخدامها. يتم مراجعة الموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنافع الضريبية ذات العلاقة.

(ز) ضريبة استقطاع مستحقة

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

(ح) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

(ط) المعاملات بالعملات الأجنبية

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

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار التحويل في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات 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 قائمة الدخل، والتي يتم إثباتها كمكون من صافي الربح من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

(ي) الاحتياطي النظامي

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

(ك) المصروفات

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

يتم قيد المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف الأخرى عند تكبدها كمصروفات.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ل) الموجودات المحتفظ بها كأمانة أو بصفة ائتمانية

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

م) المخصصات

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

ن) الإيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

الدخل من أتعاب إدارة الأصول

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

الدخل من أتعاب الاستشارات

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

إيرادات عمولات خاصة

يتم إثبات واستحقاق دخل العمولات الخاصة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

دخل أتعاب الخدمات

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

س) عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

س) عقود الإيجار (يتبع)

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

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

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.

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

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

ع) الأدوات المالية

١. الموجودات المالية

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

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

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

تحتفظ الشركة فقط بأدوات دين تقاس بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
٤. السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ع) الأدوات المالية (يتبع)

١. الموجودات المالية (يتبع)

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،^و
 - تنشأ الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- إذا لم يستوفي الأصل المالي كلا الشرطين، يتم قياسه بالقيمة العادلة. تجري الشركة تقييماً لنموذج الأعمال على مستوى المحافظة 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 لسندات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالعمولة الخاصة في قائمة الدخل.

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

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

٢. المطلوبات المالية

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

يتم تصنيف جميع المطلوبات المالية للشركة وتدرج بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٥. المعايير الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد

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

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

- (أ) تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي؛
(ب) تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)
(ج) تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨)؛ و
(د) تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة.

٦. النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢٤,٧٥٤	١١,٤٣٣		نقد في الصندوق
١٠,٠٦٤,٣٣٥	١٣,١٣٤,٣٢٦		نقد لدى البنوك
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١-٦	ما في حكم النقد
<u>٣٢,٠٨٩,٠٨٩</u>	<u>٣٣,١٤٥,٧٥٩</u>		

١-٦ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، يتكون ما في حكم النقد من ودائع المرابحة ذات الاستحقاق الأصلي أقل من ثلاثة أشهر وتحميل معدل ربح بنسبة من ٠,٥% إلى ٠,٦% سنوياً (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٠,٩% سنوياً)

٧. الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١١,٣٨٩,٣١٩	١٦,٢٨٤,٨٥١	الدخل المستحق من أتعاب إدارة الأصول
٦٤,٠٩٧	٦٤,٠٩٧	تأمينات إيجارات
١٤١,٧٦٨	٨٧٨,٤٧٨	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى
<u>١١,٥٩٥,١٨٤</u>	<u>١٧,٢٢٧,٤٢٦</u>	

تشمل الدفعات الأخرى والأصول المتداولة الأخرى الدفع لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") نتيجة تقييم صادر على عوائد ضريبة القيمة المضافة للسنوات المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. قدمت الشركة استثناءً إلى الهيئة بجميع المستندات الداعمة ذات الصلة. راجع إيضاح ٢٢ لمزيد من التفاصيل.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

اسم الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	ايضاح	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
صناديق مدارة بواسطة الشركة	صناديق تخضع للإدارة	الدخل من أتعاب إدارة الأصول		٤٦,٠٣٧,٠١٠	٢٦,٠٧٠,٠٥٤
شركة أشمور، شركة عالمية محدودة	شركة شقيقة	مصروفات تقنية معلومات	١-١	١,١٣٩,١٩٠	٩٥٦,٧٠٩
شركة أشمور لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة	شركة شقيقة	دخل أتعاب الخدمات	٢-١	٤,٨٧٣,٨٧٦	٣,٦٥٣,٨٣٢
شركة أشمور لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة	شركة شقيقة	مصروفات أتعاب إدارة الأصول	٣-١	٢٦,٧٩٩,٤٠٢	٧,٥١٨,٧٥٥
أشمور كايمن المحدودة	شركة شقيقة	ترتيبات الدفع على أساس السهم	١٢	٢,٢٢٢,٢٢١	-
أعضاء مجلس إدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		٤١٢,٥٠٠	٣٤٤,٣٧٥
موظفي الإدارة العليا بالشركة	الإدارة التنفيذية العليا	منافع قصيرة الأجل	٤-١		٩,٦١٤,٢٠٥
		منافع لما بعد انتهاء التوظيف	٤-١		٣٢١,٨٩٣
		مصروف الدفع على أساس السهم	٤-١		٥٥٥,٥٥٦

نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات أعلاه مع شركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة):

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٩,٩٥٩,٢٣٤	٢,٥٤١,٤٩١	مستحق من شركة أشمور شركة عالمية محدودة (المملكة المتحدة)
(١٢,٤٨٥,٨٨٧)	(٧,٢٧٢,٢٠٠)	مستحق إلى شركة أشمور شركة عالمية محدودة (المملكة المتحدة)
(٢,٥٢٦,٦٥٣)	(٤,٧٣٠,٧٠٩)	مستحق (إلى) / من مجموعة أشمور شركة عالمية محدودة (المملكة المتحدة)

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

- ١-٨ قامت الشركة بالاستعانة بشركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة) لتقديم كافة خدمات عمليات تقنية المعلومات ووقعت الاتفاقية والتي بموجبها يتم إرسال فواتير ربع سنوية مقابل تلك الخدمات المقدمة.
- ٢-٨ بناءً على الاتفاقية الموقعة بين شركة أشمور لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة وشركة أشمور لمستشاري الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة، تحصل الشركة على أتعاب خدمات/إحالة لتقديم عملاتها لشركة أشمور لإدارة الاستثمار المحدودة (المملكة المتحدة) وشركة أشمور لمستشاري الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة.
- ٣-٨ وفقاً للاتفاقيات المبرمة بين الشركة وشركة أشمور لإدارة الاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة، تدفع الشركة أتعاب إدارة الصندوق لشركة أشمور للاستثمار (المملكة المتحدة) المحدودة مقابل الحصول على المشورة المهنية عند إدارة الصناديق التي تديرها.
- ٤-٨ يضم موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي ومدير العمليات والمدير المالي.
- ٥-٨ يتم تسوية الذمم المدينة والدائنة داخل الشركة بين الشركة ومجموعة أشمور شركة عالمية محدودة نيابة عن شركاتها التابعة.

٩. الممتلكات والمعدات، صافي

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م				
الإجمالي	الإجمالي	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	تحسينات على عقارات مستأجرة	التكلفة:
١,٦٤١,٢٣٤	١,٦٤١,٢٣٤	٣٩٧,٩٣٣	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في بداية السنة
-	١١٠,٢٦٥	١١٠,٢٦٥	-	-	إضافات
١,٦٤١,٢٣٤	١,٧٥١,٤٩٩	٥٠٨,١٩٨	٨٥,٧٠٠	١,١٥٧,٦٠١	في نهاية السنة
(٩١٧,٦٣٨)	(١,٠٧١,٣٦٩)	(٣٦٩,٢٨٩)	(٦٦,٠٨١)	(٦٣٥,٩٩٩)	الاستهلاك المتراكم:
(١٥٣,٧٣١)	(١٥٤,٦٢٠)	(١٧,٥١٤)	(١٩,٦١٩)	(١١٧,٤٨٧)	في بداية السنة
(١,٠٧١,٣٦٩)	(١,٢٢٥,٩٨٩)	(٣٨٦,٨٠٣)	(٨٥,٧٠٠)	(٧٥٣,٤٨٦)	المحمل للسنة
					في نهاية السنة
	٥٢٥,٥١٠	١٢١,٣٩٥	-	٤٠٤,١١٥	صافي القيمة الدفترية:
٥٦٩,٨٦٥		٢٨,٦٤٤	١٩,٦١٩	٥٢١,٦٠٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
					في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
١٠. موجودات حق الاستخدام

مساحة المكاتب		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٦٠٠,١٣٠	التكلفة:
٦٠٠,١٣٠	-	كما في ١ يوليو
٦٠٠,١٣٠	٦٠٠,١٣٠	إضافات
		كما في ٣٠ يونيو
-	٥٩٨,٤٨٨	الاستهلاك:
٥٩٨,٤٨٨	١,٦٤٢	كما في ١ يوليو
٥٩٨,٤٨٨	٦٠٠,١٣٠	المحمل للسنة
		كما في ٣٠ يونيو
١,٦٤٢	-	صافي القيمة الدفترية:
		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

١١. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٦١٦,٦٥١	١,٦٩٧,٦٢١	ضريبة استقطاع مستحقة
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	أتعاب الإدارة
١٦٩,٩٨٢	-	تأمين
٤٣٣,٧٥٠	٣٧٧,٥٠٠	أتعاب مهنية
١٠,٠٠٠	٣٠٦,١١٠	مطلوبات متداولة أخرى
١٠٠,٠٠٠	٧٤,٠٧٩	مرافق خدمية
٧٠,٢٣٧	٧٠,٢٣٧	مصروفات متعلقة بالموظفين
١٦٩,٩٨٢	-	تأمين
١,٨١٣,١٢٠	٢,٩٣٨,٠٤٧	

١١,١ تشمل المطلوبات المتداولة الأخرى على الخصومات على رسوم الإنترنت والمطلوبات المتنوعة.

١٢. التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٦٢٧,٢٧٧	١,٧٥٣	الرصيد كما في ١ يناير
(٦٤٠,٩٥٥)	(١,٧٥٣)	مدفوع من التزامات عقود الإيجار
١٥,٤٣١	-	تكلفة تمويل
١,٧٥٣	-	

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
١٣. الرواتب والمصروفات المتعلقة بالموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
٧,٧٧٤,٥٨٥	٧,٦٨٩,٢٢٩		رواتب
٥,٢٧٥,٠٠٠	٥,٧١٨,٧٥٠		المكافآت
٢,٠٥٠,٠٤٨	١,١٧٢,١٧٣	١١	مصروف الدفع على أساس السهم
٦١٨,٤٧١	٥٠٨,٣٧٩	١٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤٤,٣٧٥	٤١٢,٥٠٠		أتعاب المديرين التنفيذيين
٤١٩,٦٨٧	٢٧٩,٤٢١		تأمينات موظفين
٤١٠,٧٣٩	٨٣٥,٣٨٨		أخرى
<u>١٦,٨٩٢,٩٠٥</u>	<u>١٦,٦١٥,٨٤٠</u>		

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
٩٥٦,٧٠٩	١,١٣٩,١٩٠	١-٨	أتعاب خدمات تقنية المعلومات
٧٥٢,٢١٩	١٥٤,٦٢٠		استهلاك
٤٠١,٤٦٠	٥٣٤,٢٤٤		مصروفات اتصالات
٣٠٥,٢٦٧	٣٢٤,٣٥٧		مصروفات تأمين
٢٠٤,٤٦٧	٨٥,٤٦٧		مصروفات سفر
--	٤٩٨,٧٠٦		مصروفات إيجار
٢٢٤,٩٨١	١٤٩,٨٣٨		أخرى
<u>٢,٨٤٥,١٠٣</u>	<u>٢,٨٨٦,٤٢٢</u>		

١٥. مخصص الزكاة وضريبة الدخل

خلال العام ، تم تحويل أسهم المساهمين السعوديين إلى مساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي ، ونتيجة لذلك أصبحت الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لمساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١٠٪ مملوكة لمساهمين سعوديين و ٩٠٪ مملوكة لمساهمين من خارج دول مجلس التعاون الخليجي) . لذلك ، من البداية حتى تاريخ التحويل ، تخضع الشركة للزكاة على حصة المساهمين السعوديين بنسبة ١٠٪ وضريبة الدخل على حصة المساهم غير الخليجي. من تاريخ تحويل الأسهم ، تخضع الشركة للضريبة المنسوبة إلى مساهميها من غير دول مجلس التعاون الخليجي من تاريخ التحويل. فيما يلي تحركات مخصص الزكاة وضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١,٠٣٢,٦٥٦	٦٣٨,٧٨٧	الرصيد في بداية السنة
٤٦٠,٠٨٩	٧٧٦,٩٣٦	مخصص ضريبة الدخل للسنة
١٠٧,٨٩٥	١٩,٥٠٠	مخصص الزكاة للسنة
-	٣٣,٥٥٧	التعديل للسنة السابقة
(٩٦١,٨٥٣)	(٦٧٢,٣٤٤)	دفعات تمت خلال السنة
<u>٦٣٨,٧٨٧</u>	<u>٧٩٦,٤٣٦</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
١٥. مخصص الزكاة وضريبة الدخل (يتبع)

فيما يلي أهم مكونات أو عية الزكاة وضريبة الدخل واحتساب نفقات الزكاة وضريبة الدخل:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الزكاة
١٧,٦٠٤	٤٢٨,٦١٨	رأس المال
٣,٨٦٣,٢٤٠	٥٥٨,٦٤٦	الخسائر الاكثوارية من التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٧٤,٨٥٥	١,١٣٤,٤٤٠	الربح المعدل للسنة
١١٠,٦١٩	٢,٩٠٣,٠٢٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥,٢٦٦,٣١٨	٥٥,٠٢٤,٧٣١	مخصصات
٥٧١,٥٠٧	٥٢٥,٥١٠	يخصم:
١٢,٧٢٠,٩٤٤	١٠,٠٥٠,٨٩٣	الموجودات الثابتة
١٣,٢٩٢,٤٥١	١٠,٥٧٦,٤٠٣	خسائر متراكمة
٤١,٩٧٣,٨٦٧	٤٤,٤٤٨,٣٢٨	وعاء الزكاة
٤,١٩٧,٣٨٧	٤,٩٤٧,٦١٥	حصة المساهم السعودي في وعاء الزكاة (١٠٪)
١٠٧,٨٩٥	١٩,٥٠٠	الزكاة بواقع ٢,٥ ٪ معدلة لعدد الأيام
٢,٣٠٠,٤٤٤	٣,٨٨٤,٦٨١	ضريبة الدخل الحالية
٤٦٠,٠٨٩	٧٧٦,٩٣٦	حصة المساهم الأجنبي في صافي الربح المعدل (٢٠٪)
-	٣٣,٥٥٧	ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪
		تعديل سنة سابقة
١٧٣,٩٣٠	٣٧٨,٦١٧	الإعفاء الضريبي المؤجل
٧٤١,٩١٤	١,٢٠٨,٦١٠	بداية وعكس الفروقات المؤقتة وخسائر الضريبة غير المثبتة
		إجمالي مصروفات (مزاي) الزكاة وضريبة الدخل للسنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(٤,٠٠٩,٠٦٣)	(٣,٨٣٥,١٣٣)	الرصيد في بداية العام
٢٠,٧٩٥	٧٤,٤٣٨	عكس / (نشأة) الاختلافات المؤقتة
١٥٣,١٣٥	٢٧٩,٨٨٩	عكس / (الاعتراف) بالخسائر الضريبية غير المعترف بها سابقاً
-	٢٤,٢٩١	عكس نتيجة لتغير في المساهمة
١٧٣,٩٣٠	٣٧٨,٦١٧	مصروف / (فائدة) ضريبة مؤجلة
(٣,٨٣٥,١٣٣)	(٣,٤٥٦,٥١٥)	الرصيد في نهاية العام

أجرت الإدارة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إعادة تقييم لربحية الشركة في المستقبل. وتماشياً مع خطة عمل الشركة، تتوقع الإدارة أنه سيكون هناك ربح مستقبلي كافٍ خاضع للضريبة في السنوات اللاحقة التي سيتم فيها استخدام الموجودات الضريبية المؤجلة. وعليه، فقد قامت الشركة بإثبات موجودات ضريبية مؤجلة على الفروق المؤقتة وقامت بترحيل خسائر ضريبية بمبلغ ٣,٤٦ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣,٨٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١-١٥ موقف الربوط

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية لجميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠. وخلال العام، تلقت الشركة طلباً للحصول على مزيد من المعلومات من الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنتين الضريبتين ٢٠١٦ و ٢٠١٩، والذي تم تقديمه في الوقت المناسب وحصلت الشركة على تصريح من الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك. السنوات المذكورة.

١٦. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

١-١٦ فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي والحركة في الالتزام خلال السنة استناداً إلى قيمته الحالية:

٣٠ يونيو م٢٠٢٠	٣٠ يونيو م٢٠٢١	
١,٦٣٩,٦٦٣	١,٤٨٢,٩٣٧	القيمة الحالية للرصيد الافتتاحي لالتزامات المنافع المحددة
		قائمة الدخل
٥٦٧,٤٦٧	٤٨٢,٢٢١	تكلفة خدمة حالية
٥١,٠٠٤	٢٦,١٥٨	تكلفة التمويل على التزامات المنافع المحددة
		الحركات النقدية
(٣٦٤,١٨٣)	(٣٤٨,٤٩٧)	منافع مدفوعة خلال الفترة
		الدخل الشامل الآخر
(٤١١,٠١٤)	(٥٧١,٩٥٢)	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية
١,٤٨٢,٩٣٧	١,٠٧٠,٨٦٧	القيمة الحالية للرصيد الختامي لالتزامات المنافع المحددة

٢-١٦ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

٣٠ يونيو م٢٠٢٠	٣٠ يونيو م٢٠٢١	
%٢,٠٠	٢,٥٠%	معدل الخصم (% سنوياً)
%٤,٢٤+	+٢,٥٠%	معدل التغير في الرواتب (% سنوياً)

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

٣-١٦ حساسية الافتراضات الاكتوارية

يبين الجدول أدناه أثر تقييم التزامات المنافع المحددة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م تجاه الافتراضات الأساسية المذكورة في بند ٢-١٦ أعلاه.

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

بآلاف الريالات السعودية			٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م سيناريو الأساس
الأثر على التزامات المنافع المحددة - زيادة/ (نقص)	التغير في الافتراضات	الزيادة في الافتراضات	النقص في الافتراضات
	%١,٠٠	(٩٦)	١١٤
	%١,٠٠	١١٣	(١٠٢)
			معدل الخصم
			المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
١٦. التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (يتبع)

٤-١٦ الاستحقاق المتوقع

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات المنافع المحددة غير المخصصة لخطة نهاية الخدمة:

بالآلاف الريالات السعودية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	سنة واحدة	٢ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي
١,٠٧١	١٥٠	٤٦٠	٢٧١	٣٨٩	٢,٣٤١
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	سنة واحدة	٢ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٠ سنوات	أكثر من ١٠ سنوات	الإجمالي
١,٤٨٢	١٩٧	٥٨٧	٣٩٢	٥٤٣	١,٧١٩

إن فترة المتوسط المرجح لالتزامات المنافع المحددة هي ٦,٢٨ سنوات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٦,٩٦ سنوات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

١٧. ترتيبات الدفع على أساس السهم

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

وفقاً للخطة، يتعين على الشركة إصدار أسهم تمثل ١٠٪ من رأس مال الشركة القائم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م إلى أشمور كايمان. ويتعين أن تتماشى أسهم الفئة ب التي سيتم منحها للموظفين مع حقوق الملكية المملوكة لشركة أشمور كايمان في الشركة. تُمنح كافة الأسهم المذكورة أعلاه لموظفي الإدارة العليا والموظفين الآخرين. يضم موظفو الإدارة العليا الرئيس التنفيذي ومدير العمليات والمدير المالي. إن شرط الاكتساب هو ٥ سنوات.

ترتيبات الدفع على أساس السهم التي يتم تسويتها بحقوق ملكية

فيما يلي المكافآت المستحقة بموجب الخطة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	عدد الأسهم التي تخضع للمكافآت	القيمة العادلة في تاريخ المنح	عدد الأسهم التي تخضع للمكافآت	القيمة العادلة في تاريخ المنح
-	-	-	-	٣١١,٠٩٩	-
١٠	٣١١,٠٩٩	-	-	-	١٩,٩٨٩
-	-	١٠	١٠	-	١٣,٢٣٢
-	٣١١,٠٩٩	-	-	٢٧٧,٧٧٨	-
					٢٧٧,٧٧٨

خلال العام ، تم اكتساب ١٩,٩٨٩ سهماً وتم تسويتها نقداً ، وانقضت ١٣,٢٣٢ سهماً نتيجة ترك الموظفين.

خلال العام ، سجلت الشركة إجمالي مصاريف مدفوعات على أساس الأسهم بقيمة ١,٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بخطة تسوية الأسهم.

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

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٨ . المتطلبات التنظيمية لرأس المال ومعدل كفاية رأس المال

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	قاعدة رأس المال:
٣٦,١١٤	٤٠,٣٦٢	الشريحة الأولى لرأس المال
--	--	الشريحة الثانية لرأس المال
٣٦,١١٤	٤٠,٣٦٢	إجمالي قاعدة رأس المال
--	--	الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:
٥,٥١٧	١١,٦٤١	مخاطر السوق
٦,٩٧٧	١١,٨١٢	مخاطر الائتمان
٩,٦٣٥	٢٣,٤٥٣	مخاطر التشغيل
		إجمالي الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م بآلاف الريالات السعودية	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م بآلاف الريالات السعودية	نسبة كفاية رأس المال:
٢٣,٦٢٠	١٦,٩٠٩	الفائض في رأس المال
٢,٨٩	١,٧٢	الشريحة ١ معدل رأس المال (وقت)
٢,٨٩	١,٧٢	إجمالي نسبة رأس المال (وقت)

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

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

- الشريحة الثانية لرأس المال التي تتكون من احتياطيات إعادة التقييم.

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

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

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

١-١٩ مخاطر الائتمان

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

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

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٣٢,٠٨٩,٠٨٩	٣٣,١٣٤,٣٢٦	نقد وما في حكمه
١١,٤٥٥,٠١٧	١٦,٢٩٦,١٩٤	الدفعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى
<u>٤٣,٥٤٤,١٠٦</u>	<u>٤٩,٤٣٠,٥٢٠</u>	

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

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

٢-١٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. لا تتعرض الشركة لمخاطر سيولة جوهرية نظراً لأن الشركة لديها موجودات سائلة كافية ومتوفرة تجاوزت المطلوبات المتداولة بمبلغ ٤١,٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٣٨,٧٠ مليون ريال سعودي).

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)
١٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

٣-١٩ مخاطر معدلات العمولة الخاصة

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

٤-١٩ مخاطر العملة

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

٢٠. أصول التي تخضع للإدارة

تتمثل الأصول التي تخضع للإدارة في صناديق الاستثمار وموجودات المحافظ الاستثمارية وغير الاستثمارية المدارة بواسطة الشركة وذلك بوصفها مدير الصندوق. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م، بلغت قيمة الأصول التي تخضع للإدارة ٦,٩٥ مليار ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م: ٤,٥٤ مليار ريال سعودي).

الصناديق التي تخضع لإدارة الشركة هي كما يلي:

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

شركة أشمور للاستثمار السعودية
(شركة شخص واحد مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ مدرجة بالريال السعودي)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

لم يتم قياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م.

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لأنها يتم الإعراف بالتكلفة المطفأة

٢٢. الالتزامات المحتملة

خلال السنة، أصدرت الهيئة ربط ضريبي بقيمة ٧١٢,٩٥٣ ريال سعودي تحت ضريبة القيمة المضافة المدفوعة للسنتين الماليين ٢٠١٩ و ٢٠٢٠. ومع ذلك، بناءً على رأي مستشار الشركة، تعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على استرداد المبلغ المدفوع إلى الهيئة وقد قدمت الشركة اعتراضاً على الربط أعلاه.

٢٣. اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ١٤ صفر ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ سبتمبر ٢٠٢١ م).