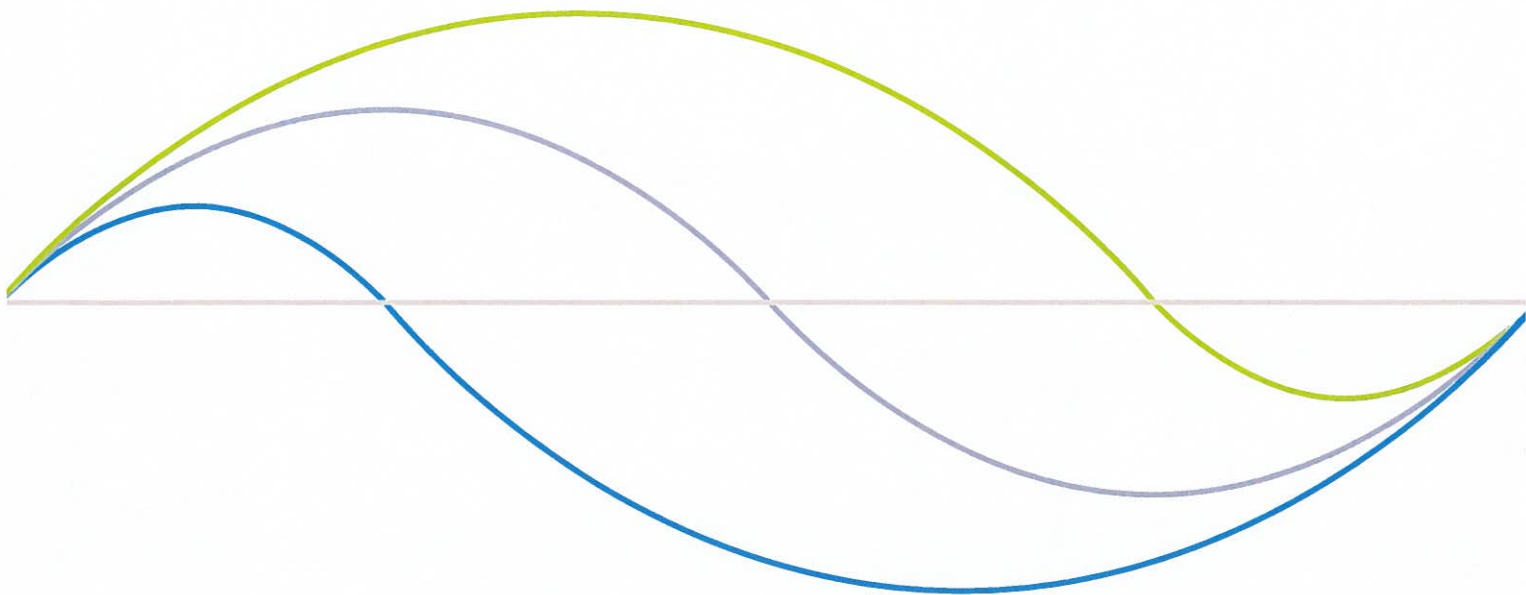


# ARCAPITA

## تقرير مجلس الإدارة 2024

للفترة من 1 يوليو 2023 إلى 30 يونيو 2024

30 سبتمبر 2024



خاص وسري جدًا

## جدول المحتويات

4	1- مقدمة
5	2- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية
6	3- نتائج الفترة المالية وموجودات ومطلوبات الشركة
7	4- مراجعة العمليات والتوقعات المستقبلية
7	1-4 مراجعة العمليات
7	1-1-4 توقيع مذكرة تفاهم بين أركابيتا المالية وشركة ركاز لتطوير مجمع خدمات لوجستية عالمي في الرياض
7	2-1-4 رأس المال البشري
7	3-1-4 أنشطة إدارة الأصول
8	4-1-4 المكتب الجديد
8	2-4 التوقعات المستقبلية
8	1-2-4 صندوق أرك كاي أس أيه لوجستكس 3:
8	2-2-4 صندوق الاستثمار في أسواق النقد
9	3-2-4 أهداف الشركة الاستراتيجية وخططها المستقبلية
10	5- مجلس الإدارة
10	1-5 عضوية مجالس الإدارة الأخرى
10	2-5 اجتماعات مجلس الإدارة
11	3-5 لجان مجلس الإدارة
11	1-3-5 لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة
11	2-3-5 لجنة المخاطر والمطابقة والالتزام
12	3-3-5 لجنة الترشيحات والمكافآت
13	4-5 المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وخمسة من كبار المسؤولين التنفيذيين
13	5-5 تنازل عضو مجلس إدارة أو مسؤول تنفيذي عن المكافأة
14	6-5 مصالحي أعضاء مجلس الإدارة في العقود
15	6- الشركات التابعة لشركة أركابيتا المالية
16	7- الغرامات أو القيود المفروضة على الشركة
17	8- نتائج المراجعة الداخلية للشركة
17	1-8 المراجعة الداخلية

18	9- المشاهدات الرئيسية في تقرير المراجع الخارجي.....
19	10- المخاطر الرئيسية التي واجهتها الشركة.....
19	1-10 مخاطر الائتمان.....
19	2-10 مخاطر السيولة.....
20	3-10 مخاطر العملة.....
20	4-10 مخاطر السعر.....
21	11- عمليات الأطراف ذوي العلاقة.....
23	12- تفاصيل قروض الشركة.....
24	الملحق (أ) – عضوية مجالس إدارة شركات أخرى.....
31	الملحق (ب) – مناصب إدارية في شركات أخرى.....

## 1- مقدمة

يسر مجلس الإدارة أن يعرض تقريره الصادر لشركة أركابيتا المالية ("أركابيتا المالية" أو "الشركة") للفترة المالية الممتدة من 1 يوليو 2023 إلى 30 يونيو 2024. ويحتوي التقرير على معلومات عن الأداء المالي والتشغيلي للشركة، بالإضافة إلى ملخص للأعمال والتطورات خلال تلك الفترة.

## 2- معلومات عن الشركة وأنشطتها الرئيسية

تأسست شركة أركابيتا المالية كشركة شخص واحد - شركة مساهمة مقفلة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب سجل تجاري رقم 1010781192 صادر بتاريخ 16 فبراير 2022، وترخيص من وزارة الاستثمار رقم 102114212107660 صادر بتاريخ 12 يوليو 2021.

يبلغ رأسمال الشركة المدفوع 20.000.000 ريال سعودي (عشرون مليون ريال سعودي)، وهي خاضعة لرقابة وإشراف هيئة السوق المالية بموجب ترخيص رقم 32-22237 لتقديم خدمات الاستثمار، شاملةً إدارة الاستثمارات وتشغيل صناديق الاستثمار وتقديم المشورة والترتيب في الأوراق المالية.

شركة أركابيتا المالية مملوكة بالكامل لشركة أركابيتا جلوبال ليمتد. شركة أركابيتا جلوبال هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد ("أركابيتا قروب")، الشركة الأم الأساسية لشركة أركابيتا المالية.

عنوان الشركة المسجل ومقر أعمالها الرئيسي هو:

مكتب 2502، الطابق 25

مركز المملكة، الرياض

المملكة العربية السعودية

تقدم الشركة منتجات وخدمات مرنة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية ومبادئها لتلبية احتياجات عملائها المتغيرة وتحقيق قيمة مضافة لكل مستثمر. كما أن الشركة تتيح لعملائها فرصًا استثمارية مبتكرة بشفافية.

### 3- نتائج الفترة المالية وموجودات ومطلوبات الشركة

أعلنت شركة أركابيتا المالية عن تحقيق دخل صافٍ بلغ 0.867 مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في يونيو 2024، وهو ما يشكل تحسُّناً ملحوظاً مقارنةً بخسارة صافية بلغت 1.843 في السنة السابقة. وقد نتج هذا التحوُّل بشكل رئيسي عن زيادة حجم الموجودات تحت الإدارة في صندوق أرك كاي أس أيه لوجستكس 3 في المملكة العربية السعودية.

ألف ريال سعودي	يونيو 2024	16 فبراير 2022 إلى 30 يونيو 2023
القيمة الإجمالية للأصول تحت الإدارة	1.136.231	639.405
إجمالي الإيرادات	13.495	9.318
إجمالي المصروفات التشغيلية	12.960	11.532
صافي الدخل (الخسارة)	867	(1.843)
إجمالي الموجودات	34.169	25.442
إجمالي المطلوبات	15.145	7.285
حقوق المساهمين	19.024	18.157

## 4- مراجعة العمليات والتوقعات المستقبلية

### 1-4 مراجعة العمليات

واصلت الشركة العمل خلال الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024 على تطوير أعمالها في المملكة العربية السعودية والتركيز بشكل رئيسي على إدارة صناديق الاستثمار. وفيما يلي بعض أبرز إنجازاتها خلال هذه الفترة:

#### 1-1-4 توقيع مذكرة تفاهم بين أركابيتا المالية وشركة ركاز لتطوير مجمع خدمات لوجستية عالمي في الرياض

أعلنت أركابيتا المالية وشركة ركاز، وهي شركة تطوير عقاري كبرى معروفة في المملكة العربية السعودية، دخولهما في شراكة للتعاون على تطوير مجمع خدمات لوجستية باسم "ذا نود The Node" في الرياض، مصمم وفقاً لمواصفات المستأجرين من شركات الخدمات اللوجستية العالمية والإقليمية البارزة.

تبلغ مساحة مشروع ذا نود 3 مليون متر مربع، ومن المتوقع أن يصبح المحور الرئيسي للخدمات اللوجستية في الرياض. وسوف تشمل المرحلة الأولى من المشروع مساحة تقدر بحوالي 400.000 متر مربع مخصصة للمستودعات المصنفة "بالدرجة الأولى A"، تقوم أركابيتا وشركة ركاز بتطويرها وفقاً لمعايير عالمية لمستأجرين تجاريين مختلفين. ويتميز المشروع بموقعه الاستراتيجي في شرق الرياض وسهولة الوصول إلى مطار الملك خالد الدولي، والطريقين الدائريين الثاني والثالث، وطريق خريص، وطريق الدمام، والطريق الدائري الشرقي، ليهيئ بذلك نقطة تقاطع تشكل رابطاً قوياً بين المستأجرين وبين العملاء الذين يحصلون على الخدمات في الرياض وجميع أنحاء المملكة، ومن المتوقع أن يساهم في إيجاد أكثر من 3.000 فرصة عمل.

#### 2-1-4 رأس المال البشري

عينت الشركة موظفين يملكون الخبرات والمؤهلات المناسبة. وإلى جانب ذلك، جرت أيضاً إعاره موظفين مؤهلين من الشركة الزميلة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة).

5	الموظفون
7	الموظفون المعارون
60%	نسبة السعودية

#### 3-1-4 أنشطة إدارة الأصول

أنشأت شركة أركابيتا المالية أول صندوق استثماري لها، صندوق أرك كاي أس أيه لوجستكس 3 ("الصندوق")، وهو صندوق استثمار عقاري خاص مقفل متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية ومبادئها.

الهدف الاستثماري للصندوق هو تحقيق زيادة في القيمة الرأسمالية في المدى الطويل ودخل دوري للمالكي الوحدات من الأرباح الموزعة، وذلك من خلال الاستحواذ المباشر أو غير المباشر على عقارات مدرة للدخل وتشغيلها في قطاع الخدمات اللوجستية. ويستهدف الصندوق عقارات صناعية مستقرة الدخل مبنية بمواصفات خاصة موزعة بشكل رئيسي في المملكة العربية السعودية، مع مرونة الاستثمار في عقارات في دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى.

مدة الصندوق خمس (5) سنوات تبدأ من تاريخ انتهاء فترة الطرح الأولي، مع إمكانية التمديد مرتين لمدة سنة واحدة في كل مرة، شرط الحصول على موافقة مجلس إدارة الصندوق.

كما في 30 يونيو 2024، بلغت القيمة الصافية لأصول الصندوق 1.136 مليون ريال سعودي (30 يونيو 2023: 639 مليون ريال سعودي)، بينما تبلغ قيمة رأس المال المستهدف ما مجموعه 1.9 مليار ريال سعودي.

بالإضافة إلى ذلك، حصلت شركة أركابيتا المالية على موافقة هيئة السوق المالية على طرح صندوق استثمار في أسواق النقد خلال شهر يونيو 2023، وسوف تبدأ أركابيتا المالية بالتسويق لهذا الصندوق خلال العام القادم.

#### 4-1-4 المكتب الجديد

من المقرر انتقال أركابيتا المالية إلى مكتبها الجديد في مركز المملكة في العام 2025، ما يساهم في تعزيز استمرار نمو وتوسعة أعمال الشركة، حيث إن هذه المساحة المكتبية الجديدة البالغة 493 مترًا مربعًا توفر مكاتبًا حديثة تتيح لنا كفاءة أعلى وقدرةً أكبر على توفير الدعم والمساندة لعملياتنا وفريق عملنا. إلى جانب ذلك، فإن هذه الخطوة تتوافق مع التزامنا بتأمين مناخ عمل أفضل نوعيةً لموظفينا وتبرز نجاحاتنا المتواصلة ونموننا المستمر.

#### 4-2-4 التوقعات المستقبلية

##### 4-2-4-1 صندوق أرك كاي أس أيه لوجستكس 3:

هناك عدد من الأصول العقارية المحتملة التي يهدف الصندوق إلى الاستحواذ عليها وتطويرها. وقد استكمل الصندوق بعد 31 ديسمبر 2023 إغلاقه الثاني ونجح في جمع 168 مليون ريال سعودي. وقد استخدم الصندوق هذه المتحصلات للاستحواذ على المزيد من العقارات الاستثمارية في البحرين في شهر مارس 2024، بلغ سعر شرائها الإجمالي حوالي 147 مليون ريال سعودي (غير شاملة للضريبة العقارية). وبالإضافة إلى ذلك، استكمل الصندوق غالبية أعمال تصميم مرافق ذات مواصفات خاصة في دبي، ومن المتوقع أن تبدأ أعمال البناء في الربع الرابع 2024 بتكلفة إجمالية تبلغ حوالي 125 مليون ريال سعودي.

##### 4-2-4-2 صندوق الاستثمار في أسواق النقد

سوف تطرح الشركة أول صندوق استثمار خاص مفتوح بالدولار الأمريكي حالما يستكمل الصندوق جمع ما يعادل الحد الأدنى لحجمه البالغ 10 مليون دولار أمريكي.

يهدف الصندوق إلى تحقيق توفير السيولة والمحافظة على رأس المال من خلال الاستثمار في أسواق النقد في الأوراق المالية قصيرة الأجل والطروحات المتوافقة مع الضوابط الشرعية الإسلامية.

ويمثل صندوق الاستثمار في أسواق النقد فرصة استثمارية خاصة تسمح للمستثمرين بالاستثمار في محفظة متنوعة من الأوراق المالية قصيرة الأجل في أسواق النقد والمراجحات في منطقة الخليج العربي بهدف تحقيق جذاب. ويسمح الصندوق بالاسترداد أسبوعيًا، ما يعطي المستثمرين مرونةً لاسترداد أموالهم.

هذا وقد بدأت شركة أركابيتا المالية بتسويق هذا المنتج الاستثماري لدى المستثمرين المحتملين، ومن المتوقع أن تبدأ فترة الطرح خلال الربع الرابع 2024.

## 3-2-4 أهداف الشركة الاستراتيجية وخططها المستقبلية

تركز استراتيجية الشركة على ما يلي:

- العمل بشكل مهني احترافي لتحقيق النمو وتعظيم العوائد للعملاء والمساهمين والشركاء.
- تقديم حلول استثمارية مبتكرة وعوائد مجزية من خلال تعزيز الاستثمارات والاستفادة من الفرص الجذابة.
- توسعة وتنوع صناديق الاستثمار والمحافظ الاستثمارية والاستثمارات العقارية ومنتجات ملكية الشركات الخاصة.
- توسعة قاعدة العملاء لتشمل أفرادًا ومؤسسات.
- الالتزام بأعلى المعايير المهنية في أداء الأعمال.
- توفير بيئة عمل عصرية لاجتذاب الأفراد الموهوبين واستقطاب المهنيين المؤهلين، وتحسين كفاءاتهم من خلال البرامج التدريبية.
- الالتزام بشروط هيئة السوق المالية وضوابط الحوكمة المؤسسية وتطبيق أعلى المعايير المهنية في الأداء.

## 5- مجلس الإدارة

يحتوي الجدول التالي على أسماء أعضاء مجلس إدارة شركة أركابيتا المالية كما في 30 يونيو 2024.

الاسم	العضوية
عبدالعزیز حمد الجمیح	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي ورئيس مجلس الإدارة
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي ونائب رئيس مجلس الإدارة
هشام عبدالرحمن الراعي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي
محمد عبدالله نور الدين	عضو مجلس إدارة مستقل

يتألف مجلس إدارة أركابيتا المالية من خمسة أعضاء، منهم عضوين مستقلين، عيّنهم المساهم الوحيد في الشركة ووافقت عليهم هيئة السوق المالية.

تم تعيين السيد عبداللطيف بن خالد الربيعة ليحل محل المغفور له عبدالعزیز عبدالله المانع رحمه الله في عضوية مجلس الإدارة اعتبارًا من سبتمبر 2024. وكان المغفور له عبدالعزیز عبدالله المانع رحمه الله عضوًا مستقلًا في مجلس إدارة شركة أركابيتا المالية حتى وفاته في 31 مارس 2024.

## 1-5 عضوية مجالس الإدارة الأخرى

يشغل أعضاء مجلس الإدارة أيضًا عضوية مجالس إدارة شركات أخرى أو مناصبًا إدارية في كيانات أخرى. وقد جرى الإفصاح عن تفاصيل تلك العضويات في الملحق (أ) والملحق (ب) من هذا التقرير.

## 2-5 اجتماعات مجلس الإدارة

عقد مجلس إدارة شركة أركابيتا المالية أربعة (4) اجتماعات خلال السنة، وفيما يلي تواريخ انعقادها وأسماء الأعضاء الحاضرين في كل منها:

اسم العضو	تواريخ الاجتماعات			
عبدالعزیز حمد الجمیح	13 سبتمبر 2023	22 يناير 2024	7 مارس 2024	27 يونيو 2024
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
هشام عبدالرحمن الراعي	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
عبدالعزیز عبدالله المانع	حاضر	حاضر	حاضر	-
محمد عبدالله نور الدين	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر

## 3-5 لجان مجلس الإدارة

فيما يلي تفاصيل مختلف لجان مجلس الإدارة وملخص لنطاق أعمال ومسؤوليات كل منها:

### 1-3-5 لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة

تشمل الأهداف الرئيسية للجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة ما يلي:

- مراجعة سياسات الشركة المحاسبية، والتحقق من صحة قوائمها المالية، وكفاءة ضوابط الرقابة الداخلية فيها.
- التوصية والموافقة على تعيين مراجعي حسابات الشركة الخارجيين وتحديد أتعابهم والإشراف عليهم.
- التوصية بتعيين المراجعين الداخليين ومراجعة مشاهدات وتوصيات المراجعة الداخلية.
- مراجعة إجراءات المطابقة والالتزام بالشركة، والمسائل الرقابية، وإطار عمل إدارة المخاطر شاملاً النظم والعمليات والحدود.

تواريخ الاجتماعات:

تاريخ الاجتماع		اسم العضو
26 نوفمبر	13 يونيو	محمد عبدالله نور الدين (الرئيس) هشام عبدالرحمن الراعي عبدالعزیز عبدالله المانع
2023	2024	
حاضر	حاضر	
حاضر	حاضر	
حاضر	-	

### 2-3-5 لجنة المخاطر والمطابقة والالتزام

تشمل الأهداف الرئيسية للجنة المخاطر والمطابقة والالتزام ما يلي:

- مساعدة مجلس الإدارة في الإشراف على برامج الشركة لإدارة المخاطر والمطابقة والالتزام.
- التأكد من اعتماد الشركة لإطار عمل شامل وفعال لإدارة المخاطر لأغراض تحديد جميع المخاطر الجوهرية وتقييمها ومراقبتها وإدارتها.
- الإشراف على مطابقة والتزام الشركة بالقوانين واللوائح والمعايير المعمول بها.
- التشجيع والترويج لثقافة إدارة قوية للمخاطر والالتزام بالسلوك الأخلاقي في جميع إدارات الشركة.

## تواريخ الاجتماعات:

اسم العضو	تاريخ الاجتماع
	15 فبراير 2024
هشام عبدالرحمن الراعي (الرئيس)	حاضر
عبدالعزیز عبدالله المانع	حاضر
محمد عبدالله نورالدين	حاضر

- تضم لجنة المخاطر والمطابقة والالتزام كلاً من الرئيس التنفيذي مهند بوهندي ومسؤول المطابقة والالتزام ديمبا باز .

## 3-3-5 لجنة الترشيحات والمكافآت

تشمل الأهداف الرئيسية لهذه اللجنة ما يلي:

- تقديم التوصيات لمجلس الإدارة بشأن تعيينات أعضاء مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي وكبار المسؤولين التنفيذيين.
- إجراء مراجعة سنوية للمهارات المناسبة المطلوبة لعضوية مجلس الإدارة.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لمجلس الإدارة وتقديم التوصيات لإجراء التغييرات المطلوبة في المجلس.
- التأكد سنويًا من استمرار استقلالية أعضاء مجلس الإدارة المستقلين، ووضع سياسات واضحة للتعويضات.
- التوصية بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين، والتأكد من الالتزام بمعايير الأداء عند تحديدها.

أعضاء اللجنة:

اسم العضو
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا (الرئيس)
هشام عبدالرحمن الراعي
محمد عبدالله نورالدين

لم تعقد اللجنة أية اجتماعات خلال السنة.

#### 4-5 المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وخمسة من كبار المسؤولين التنفيذيين

يحتوي الجدول التالي على التفاصيل الكاملة لمكافآت وتعويضات أعضاء مجلس الإدارة (المبالغ بالريال السعودي):

البيان	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
علاوة حضور اجتماعات مجلس الإدارة	-	60.000	35.000
علاوة حضور اجتماعات اللجان	-	15.000	25.000
مكافآت دورية وسنوية	-	-	-
برامج حوافز	-	-	-
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى مدفوعة شهرياً أو سنوياً	-	300.000	200.000
<b>المجموع</b>	<b>-</b>	<b>375.000</b>	<b>260.000</b>

يحتوي الجدول التالي على تفاصيل تعويضات الإدارة العليا:

البيان	المسؤولون التنفيذيون الخمسة الكبار الذين حصلوا على أعلى مكافآت وتعويضات، بالإضافة إلى الرئيس التنفيذي، والمدير المالي، إذا لم يكونوا مشمولين بينهم
رواتب وأجور (راتب أساسي)	5.475.058 ر.س.
بدلات (سكن، مواصلات، إلخ)	- ر.س.
مكافآت دورية وسنوية	- ر.س.
برامج حوافز	- ر.س.
عمولات	- ر.س.
أي تعويضات أو مزايا أخرى عينية مدفوعة شهرياً أو سنوياً	502.323 ر.س.
<b>المجموع</b>	<b>5.977.381 ر.س.</b>

#### 5-5 تنازل عضو مجلس إدارة أو مسؤول تنفيذي عن المكافأة

لم يتنازل أي من أعضاء مجلس الإدارة أو المسؤولين التنفيذيين عن أي مكافآت أو تعويضات.

## 6-5 مصالغ أعضاء مجلس الإدارة في العقود

### عبدالعزیز حمد الجمیغ

- رئیس مجلس إدارة شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد.
- العضو المنتدب لشركة بيرجولا هولدنغ إنك. التي تملك 22.73% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) و 23.21% من أسهم شركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.
- المساهم الوحيد في شركة أوكسي للاستثمارات التي تملك 1.46% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) و 1.49% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.

### عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا

- عضو مجلس إدارة شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد.
- يملك 3.64% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) و 3.72% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.
- بالإضافة إلى ذلك، يملك أفراد من عائلته 11.2% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) و 11.46% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.

### هشام عبدالرحمن الراعي

- نائب الرئيس التنفيذي لشركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد.
- المساهم الوحيد في شركة الراعي للاستثمار ذ.م.م. التي تملك 1.13% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) و 1.16% من أسهم رأسمال شركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.

أبرمت شركة أركابيتا المالية عقود اتفاقيات مع الكيانات التالية التي تملكها الشركة الأم الأساسية أركابيتا قروب هولدنغز:

1- شركة أركابيتا جلوبال

2- شركة أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد

أبرمت شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) اتفاقية إعاره مع شركة أركابيتا المالية.

يحتوي القسم 11 من هذا التقرير – عمليات الأطراف ذوي العلاقة – على إفصاحات عن تفاصيل هذه الاتفاقيات.

## 6- الشركات التابعة لشركة أركابيتا المالية

لا توجد أي شركة تابعة أو فرع لشركة أركابيتا المالية داخل أو خارج المملكة العربية السعودية.

## 7- الغرامات أو القيود المفروضة على الشركة

ليست هناك أي غرامات أو قيود مفروضة على الشركة من أي هيئة رقابية أو قضائية، باستثناء الغرامة التي فرضتها هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بسبب التأخر في تقديم إقرار الاقتطاع الضريبي. بالإضافة إلى ذلك، أبلغت هيئة السوق المالية عن إخلال ناتج عن عدم إبلاغ الهيئة بانتهاء فترة الطرح الأولي لصندوق أركابيتا يوكاي إنديستريال بورتفوليو. وقد جرى إبلاغ مجلس الإدارة بجميع هذه المخالفات وتم إغلاقها بعد تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

## 8- نتائج المراجعة الداخلية للشركة

### 1-8 المراجعة الداخلية

المراجعة الداخلية هي أحد الإجراءات التي يعتمدها مجلس الإدارة للتأكد من مراجعة جميع أنشطة الشركة بشكل مستقل، وتحديد نقاط الضعف في الرقابة الداخلية، واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة.

أنجز مراجعو الشركة الداخليون مراجعة الوظائف التالية خلال السنة:

الوظائف التي تمت مراجعتها	تاريخ المراجعة
المطابقة والالتزام	يناير 2023 حتى ديسمبر 2023
إدارة الرقابة المالية	يوليو 2022 إلى يونيو 2023
إدارة الأصول	يناير 2023 حتى ديسمبر 2023

أبرزت المراجعة الداخلية عددًا من الملاحظات نتيجة لعمليات المراجعة المذكورة أعلاه، وتعمل الإدارات المعنية حاليًا على تنفيذ التوصيات خلال التواريخ المستهدفة.

### رأي لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة

بناءً على التقارير الدورية التي عرضتها أقسام المراجعة الداخلية والمطابقة والالتزام وإدارة المخاطر والمراجعون الخارجيون خلال الفترة المالية المنتهية في يونيو 2024، تود لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة تأكيد قناعتها بكفاءة نظم الرقابة الداخلية، بينما يجري اتخاذ عدد من التدابير لتعزيزها.

## 9- المشاهدات الرئيسية في تقرير المراجع الخارجي

بالإضافة إلى المراجعة الداخلية، خضعت القوائم المالية للشركة لمراجعة سنوية أجراها المراجع الخارجي للشركة (أرنست أند يونغ). جرى نشر تقرير المراجع الخارجي والقوائم المالية المدققة على موقع الشركة على شبكة الإنترنت. ولم يشتمل تقرير المراجع الخارجي على أي تحفظات على القوائم المالية السنوية.

## 10- المخاطر الرئيسية التي واجهتها الشركة

تعرض الشركة لمخاطر مالية مختلفة ناتجة عن أنشطتها، تشمل ما يلي:

### 1-10 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر التعرض لخسارة مالية في حالة عدم وفاء أي من زبائن الشركة أو عملائها أو المتعاملين معها في السوق بالتزاماتهم التعاقدية تجاه الشركة. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل رئيسي عن الأرصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية، والمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة.

#### • إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي أكبر المخاطر التي تتعرض لها أعمال الشركة؛ ولذلك تقوم إدارة الشركة بإدارة تعرضاتها لمخاطر الائتمان بحرص.

#### • اضمحلال قيمة الموجودات المالية

تملك الشركة أنواع الأدوات المالية التالية المعرضة لخسائر ائتمانية متوقعة:

– الأرصدة لدى البنوك؛ و

– الذمم المدينة التجارية والأخرى – الذمم المدينة من أطراف ذوي علاقة

#### • الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة الطريقة المبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

#### • الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تجري الشركة تقييماً استراتيجياً للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً وعلى مدى العمر المتوقع للأداة المالية. والخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهراً هي الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية الذي ينتج عن حالات عجز عن سداد أداة مالية من المحتمل وقوعها خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير المالي. ولكن عندما تكون هناك زيادة هامة في المخاطر المالية منذ نشوئها، يتم حساب زيادة مخصص مخاطر الائتمان منذ النشوء على أساس العمر المتوقع للأداة المالية. أما بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذوي علاقة، فإن الشركة تستخدم الطريقة المبسطة.

### 2-10 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. ويتم عمومًا وضع الودائع لفترات قصيرة لإدارة احتياجات الشركة للسيولة.

جميع المطلوبات التي تظهر في قائمة المركز المالي للشركة، عدا تعويضات نهاية الخدمة، تكون واجبة السداد تعاقدياً خلال الفترة الحالية. وتدار مخاطر السيولة على مستوى صندوق الاستثمار من خلال حدود السيولة المناسبة، وتجري مراقبتها لكل صندوق استثمار على حدة.

تراقب الإدارة عملية إدارة السيولة بالشركة، بما في ذلك ما يلي:

- تدير الإدارة المالية التمويل اليومي للتأكد من إمكانية استيفاء المتطلبات، ويشمل ذلك تعويض الأموال عند استحقاقها أو استثمارها؛
- مراقبة نسب سيولة قائمة المركز المالي مقارنة بالمتطلبات الداخلية والشروط الرقابية؛
- إدارة التركيز وبيانات استحقاق الديون؛ و
- إدارة السيولة وعدم التطابق بين الموجودات والمطلوبات.

### 3-10 مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. والجدير بالذكر أن الشركة غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملة الأجنبية في ممارسة أعمالها المعتادة. كما أن الشركة لم تنفذ أي عمليات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطرة عملة هامة.

### 4-10 مخاطر السعر

مخاطر السعر هي مخاطر التقلب في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل تؤثر تحديداً على أداة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها، أو ناتجة عن عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

## 11- عمليات الأطراف ذوي العلاقة

لم تبرم الشركة أي عمليات هامة (أعمال أو عقود) مع أي عضو في مجلس الإدارة، أو أي من كبار المسؤولين التنفيذيين، أو المدير المالي، أو أي شخص تربطه علاقة بأي منهم، عدا ما هو مفصّل عنه أدناه.

### عمليات الأطراف ذوي العلاقة

الأطراف ذوو العلاقة هم المساهمون، وصناديق الاستثمار التي تديرها الشركة، والكيانات التي يسيطر عليها الأطراف ذوو العلاقة وموظفو الإدارة الأساسيون وأعضاء مجلس الإدارة سيطرة كاملة أو مشتركة أو يكون لهم تأثير هام عليها.

يجري تنفيذ العمليات مع الأطراف ذوي العلاقة بشروط يتم الاتفاق عليها بالتراضي وتعتمدها إدارة الشركة.

فيما يلي تفاصيل الأطراف ذوي العلاقة وعلاقتهم بالشركة:

العلاقة	الأطراف ذوو العلاقة
الشركة الأم	أركابيتا جلوبال ليمتد
مملوكة للشركة الأم الأساسية	أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد
مملوكة للشركة الأم الأساسية	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب.
صندوق استثمار تديره الشركة	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3
مجلس الإدارة	مجلس الإدارة
المديرون التنفيذيون	موظفو الإدارة الأساسيون

فيما يلي العمليات الكبرى للأطراف ذوي العلاقة التي تم تنفيذها خلال الفترة:

مبالغ العمليات (ألف ريال سعودي)		طبيعة العمليات	الأطراف ذوو العلاقة
يونيو 2023	يونيو 2024		
38	38	مصاريف رسوم الخدمات	أركابيتا جلوبال ليمتد
3.934	4.028	رسوم ترتيب	أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد
6.900	6.928	مصاريف إغارة موظفين	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب.
4.245	13.376	أتعاب إدارة	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3
7.075	5.669	رسوم استحواذ	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3
715	590	مكافآت	مجلس الإدارة
6.429	5.977	مكافآت ومزايا	موظفو الإدارة الأساسيون

مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة

مبالغ العمليات (ألف ريال سعودي)		الأطراف ذوو العلاقة
يونيو 2023	يونيو 2024	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3
4.245	14,319	

مبلغ مستحق لطرف ذو علاقة

مبالغ العمليات (ألف ريال سعودي)		الأطراف ذوو العلاقة
يونيو 2023	يونيو 2024	أركابيتا جلوبال ليتمد
3.457	4.940	

## 12- تفاصيل قروض الشركة

لا توجد أي قروض على الشركة.



رئيس مجلس الإدارة

شركة أركابيتا المالية

عبدالعزیز حمد الجمیح

الملحق (أ) – عضوية مجالس إدارة شركات أخرى

اسم العضو	عضوية مجالس إدارة شركات أخرى
عبدالعزیز حمد الجمیح	آركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) آركابيتا قروب هولدنغز ليمتد شركة الجمیح القابضة شركة بيرجولا هولدنغ إنك. شركة أوكسي للاستثمارات
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا	آركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) آركابيتا قروب هولدنغز ليمتد بيت التمويل الكويتي السعودية لا يوجد
عبدالعزیز عبدالله المانع محمد عبدالله نور الدين	بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب. نيوبيري انفستمنت ذ.م.م. شركة الراعي للاستثمار ذ.م.م.
هشام عبدالرحمن الراعي	آركابيتا مانجمنت ليمتد آركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد أيه أي أم جروب ليمتد أيه جي أل البحرين ذ.م.م. أيه آتش أل ألف هولدنغز ليمتد أيه آتش بي مانجمنت ليمتد أيه أي بي بي ليمتد آرك أيه أم سي دبليو سي أف ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 2 ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 3 ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 4 ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 1 ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 هولدنغ كمباني ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 هولدنغز ليمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 إنفستمنتس ليمتد

آرك إنفستمنتس 1 أس بي في ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 4 هولدنغز ليمتد
آرك لوجستكس 4 أس بي في 1 ليمتد
آرك لوجستكس 4 أس بي في 2 ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 2 كابيتال ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 2 أكوييتي ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 2 هولدنغ كمباني ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 2 هولدنغز ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 3 كابيتال ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 3 هولدنغ كمباني ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 3 هولدنغز ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 3 إنفستمنتس ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 4 كابيتال ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 4 هولدنغ كمباني ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 4 إنفستمنتس ليمتد
آرك لوجستكس بورتفوليو 5 كابيتال ليمتد
آرك بورتفوليو 3 أس بي في ليمتد
آرك بي أس في أكويزيشنز ليمتد
آرك بي أس في كابيتال 1 ليمتد
آرك بي أس في كابيتال 2 ليمتد
آرك بي أس في كابيتال 3 ليمتد
آرك بي أس في كابيتال 4 ليمتد
آرك بي أس في هولدنغ كمباني ليمتد
آرك بي أس في هولدنغز ليمتد
آرك بي أس في إنفستمنتس ليمتد
آرك نيو كابيتال 1 ليمتد
آرك نيو كابيتال 2 ليمتد
آرك نيو كابيتال 3 ليمتد
آرك نيو كابيتال 4 ليمتد
آرك نيو هولدنغ كمباني ليمتد

آرك نيو هولدنغز كمباني ليمتد
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 كابيتال 2 ليمتد
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 كابيتال 3 ليمتد
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 كايمان هولدكو ليمتد
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 فينكو
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 جي بي ليمتد
آرك يو كاي إندستريال بورتفوليو 1 هولدنغز ليمتد
آرك يو أس أيه أم سي كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس أيه أم سي كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس أيه أم سي كابيتال 3 ليمتد
آرك يو أس أيه أم سي كابيتال 4 ليمتد
آرك يو أس أيه أم سي هولدنغ كمباني ليمتد
آرك يو أس أيه أم سي هولدنغز ليمتد
آرك يو أس هارمونيكس كابيتال ليمتد
آرك يو أس هارمونيكس هولدنغ كمباني ليمتد
آرك يو أس هارمونيكس هولدنغز ليمتد
آرك يو أس هارمونيكس إنفستمنت هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 4 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 4 كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 4 كابيتال 3 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 4 هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 4 إنفستمنت هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 4 إنفستمنت هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 5 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 5 كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 5 كابيتال 3 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 5 كابيتال 4 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 5 كابيتال 5 ليمتد
آرك يو أس إندستريال بورتفوليو 5 كابيتال 6 ليمتد

آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 5 هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 5 إنفستمنت هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 6 آرك هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 6 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 6 هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 7 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 7 كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 7 هولدنغز كيماني ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 7 هولدنغز ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 8 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 8 كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 8 كابيتال 3 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال بورتفوليو 8 هولدنغز كيماني ليمتد
آرك يو أس إنديستريال ريل أستايت 2 ليمتد
آرك يو أس إنديستريال ريل أستايت 3 كابيتال ليمتد
آرك يو أس لوجستكس كايمان هولدنغز ليمتد
آرك يو أس لوجستكس أكويتي ليمتد
آرك يو أس لوجستكس فندنج ليمتد
آرك يو أس أن دي تي كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس أن دي تي كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس أن دي تي كابيتال 3 ليمتد
آرك يو أس أن دي تي كابيتال 4 ليمتد
آرك يو أس أن دي تي هولدنغز كيماني ليمتد
آرك يو أس أن دي تي هولدنغز ليمتد
آرك يو أس أن دي تي دبليو سي أف ليمتد
آرك يو أس سينيور ليفنغ دبليو سي أف ليمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 كابيتال 1 ليمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 كابيتال 2 ليمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 كابيتال 3 ليمتد

آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 كابيتال 4 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 كابيتال 5 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 هولدنغز ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 1 إنفستمنت هولدنغز ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 كابيتال 1 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 كابيتال 2 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 كابيتال 3 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 كابيتال 4 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 كابيتال 5 ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 هولدنغز ليتمتد
آرك يو أس ستيودنت هاوسنغ 2 إنفستمنت هولدنغز ليتمتد
آركابيتا آجنسي ليتمتد
آركابيتا فندنغ ليتمتد
آركابيتا جلوبال ليتمتد
آركابيتا إنفستمنت ليتمتد
أل مار يو كاي إنديستريال بورتفوليو 1 كابيتال ليتمتد
أل مار يو أس إنديستريال ريل أستايت كابيتال ليتمتد
أل مار يو أس إنديستريال ريل أستايت 2 كابيتال ليتمتد
أل مار يو أس ستيودنت هاوسنغ ليتمتد
هيلث سيرف كابيتال ليتمتد
هيلث سيرف هولدنغ كمباني ليتمتد
هيلث سيرف هولدنغز ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس كابيتال ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس هولدنغ كمباني ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس هولدنغز ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس 3 كابيتال 2 ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس 3 كابيتال 3 ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس 3 كابيتال ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس 3 هولدنغ كمباني ليتمتد
كاي أس أيه لوجستكس 3 هولدنغز ليتمتد

كاي أس أيه لوجستكس 3 إنفستمننتس ليمتد  
كاي أس أيه لوجستكس إنفستمننتس ليمتد  
كاي أس أيه فيتنس كابيتال ليمتد  
كاي أس أيه فيتنس هولدنغ كمباني ليمتد  
كاي أس أيه فيتنس هولدنغز ليمتد  
كاي أس أيه فيتنس دبليو سي أف ليمتد  
نيويو للرياضة  
أس بي أيه كابيتال 2 ليمتد  
أس بي أيه كابيتال ليمتد  
أس بي أيه هولدنغ كمباني ليمتد  
أس بي أيه هولدنغز ليمتد  
سينيور ليفنغ كابيتال 1 ليمتد  
سينيور ليفنغ كابيتال 2 ليمتد  
سينيور ليفنغ كابيتال 3 ليمتد  
سينيور ليفنغ كابيتال 4 ليمتد  
سينيور ليفنغ كابيتال 5 ليمتد  
سينيور ليفنغ كابيتال 6 ليمتد  
سينيور ليفنغ هولدنغز ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 كابيتال 1 ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 كابيتال 2 ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 كابيتال 3 ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 كابيتال 4 ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 كابيتال 5 ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 كابيتال 6 ليمتد  
سينيور ليفنغ 6 هولدنغز ليمتد  
سينيور ليفنغ 7 أرك هولدنغز ليمتد  
سينيور ليفنغ 7 كابيتال 1 ليمتد  
سينيور ليفنغ 7 كابيتال 2 ليمتد  
سينيور ليفنغ 7 كابيتال 3 ليمتد  
سينيور ليفنغ 7 كابيتال 4 ليمتد

سينيور ليفنغ 7 كابيتال 5 ليمتد
سينيور ليفنغ 7 كابيتال 6 ليمتد
سينيور ليفنغ 7 هولدنغز ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 2 (2024) ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 3 (2024) ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 3 (2026) ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 4 (2025) ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 5 (2024) ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 5 (2026) ليمتد
ستراتيجك إنفسترز فاسيليتي 5 (2028) ليمتد
يو آيه إي لوجستكس كابيتال 2 ليمتد
يو آيه إي لوجستكس كابيتال ليمتد
يو آيه إي لوجستكس هولدنغ كمباني ليمتد
يو آيه إي لوجستكس هولدنغز ليمتد
يو أس هارمونيكس جي بي إنترميديا هولدنغز ليمتد
يو أس ساينج كابيتال 1 ليمتد
يو أس ساينج كابيتال 2 ليمتد
يو أس ساينج كابيتال 3 ليمتد
يو أس ساينج كابيتال 3 ليمتد
يو أس ساينج كابيتال 4 ليمتد
يو أس ساينج كابيتال 5 ليمتد
يو أس ساينج جي بي إنترميديا هولدنغز ليمتد
يو أس ساينج هولدنغ كمباني ليمتد
يو أس ساينج هولدنغز ليمتد
يو أس ساينج إنفستمنتس هولدنغز ليمتد
وايتوود يو أس إنديستريال ريل أستايت ليمتد
وايتوود يو أس ستيودنت هاوسنغ ليمتد

## الملحق (ب) - مناصب إدارية في شركات أخرى

اسم العضو	المنصب الإداري في شركة أخرى
عبدالعزیز حمد الجمیح	لا یوجد
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا	لا یوجد
هشام عبدالرحمن الراعی	نائب الرئيس التنفيذي - أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلتة) نائب الرئيس التنفيذي - أركابيتا قروب هولدنغز لیمتد
عبدالعزیز عبدالله المانع	لا یوجد
محمد عبدالله نورالدين	لا یوجد

# القوائم المالية

للفترة من 1 يوليو 2023 إلى 30 يونيو 2024

شركة اركايتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

القوائم المالية  
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: ٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+ ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: ٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com](http://ey.com)

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية، الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير المراجع المستقل إلى المساهم في شركة اركابيتا المالية (شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اركابيتا المالية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهم وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

**تقرير المراجع المستقل  
إلى المساهم في شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مقفلة - شركة شخص واحد) (تتمة)**

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)**  
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٥٤)

الرياض: ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ  
(٢٦ سبتمبر ٢٠٢٤ م)

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

قائمة المركز المالي  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
٨,٩٩٩,٧٤٠	١٧,٩٨٢,٠٨٠	٥	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٦	ودائع ثابتة الأجل
٤,٧٥٦,١٨٩	١٥,٤٠٨,٢١٨	٧	حسابات مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٦٣٠,٨٩٩	١٩٨,٢٨٢	٨	أصل حق الاستخدام
١,٠٥٥,١٦٥	٥٨٠,٦٧٥	٩	ممتلكات ومعدات
<u>٢٥,٤٤١,٩٩٣</u>	<u>٣٤,١٦٩,٢٥٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣,٣٨٢,٧٧٥	٩,٨٦١,٦٢٠	١٠	حسابات دائنة ومصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٣,٤٥٧,٠٦٣	٤,٩٣٩,٦٦٥	١١	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤٤٤,٧٩١	-	٨	التزام عقد إيجار
-	٢٩١,٠٩١	١٢	ضريبة دخل مستحقة الدفع
-	٥٢,٤٤٨		منافع نهاية الخدمة للموظفين
<u>٧,٢٨٤,٦٢٩</u>	<u>١٥,١٤٤,٨٢٤</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق المساهم</b>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(١,٨٤٢,٦٣٦)	(٩٧٥,٥٦٩)		خسائر متراكمة
<u>١٨,١٥٧,٣٦٤</u>	<u>١٩,٠٢٤,٤٣١</u>		<b>إجمالي حقوق المساهم</b>
<u>٢٥,٤٤١,٩٩٣</u>	<u>٣٤,١٦٩,٢٥٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق المساهم</b>



شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

قائمة التغيرات في حقوق المساهم  
للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٣)
(١,٨٤٢,٦٣٦)	(١,٨٤٢,٦٣٦)	-	الخسارة للفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٨٤٢,٦٣٦)	(١,٨٤٢,٦٣٦)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١٨,١٥٧,٣٦٤	(١,٨٤٢,٦٣٦)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨٦٧,٠٦٧	٨٦٧,٠٦٧	-	الدخل للسنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٨٦٧,٠٦٧	٨٦٧,٠٦٧	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٩,٠٢٤,٤٣١	(٩٧٥,٥٦٩)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الفترة من	إلى	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
			ريال سعودي	ريال سعودي
<b>الأنشطة التشغيلية</b>				
الدخل (الخسارة) قبل الضريبة				
التعديلات لتسوية الدخل (الخسارة) قبل ضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:				
		٩	٥٠٥,٠٩٤	١٩٨,٢٩٠
		٨	٤٣٢,٦١٧	٢٣٤,٣٣٤
		٨	١٥,٠٢٥	٢٠,٢١٤
			٥٢,٤٤٨	-
			٢,١٦٣,٣٤٢	(١,٣٨٩,٧٩٨)
<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>				
		٧	(١٠,٦٥٢,٠٢٩)	(٤,٧٥٦,١٨٩)
		١١	١,٤٨٢,٦٠٢	٣,٤٥٧,٠٦٣
		١٠	٦,٤٧٨,٨٤٥	٣,٣٨٢,٧٧٥
			(٥٢٧,٢٤٠)	٦٩٣,٨٥١
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>				
		٩	(٣٠,٦٠٤)	(١,٢٥٣,٤٥٥)
			١٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
			٩,٩٦٩,٣٩٦	(١١,٢٥٣,٤٥٥)
<b>الأنشطة التمويلية</b>				
		١٣	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
		٨	(٤٥٩,٨١٦)	(٤٤٠,٦٥٦)
			(٤٥٩,٨١٦)	١٩,٥٥٩,٣٤٤
		٥	٨,٩٩٩,٧٤٠	٨,٩٩٩,٧٤٠
			٨,٩٩٩,٧٤٠	-
			١٧,٩٨٢,٠٨٠	٨,٩٩٩,٧٤٠
<b>المعاملات غير النقدية:</b>				
			-	٨٦٥,٢٣٣

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

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مقفلة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ - عام

شركة اركابيتا المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة أجنبية مقفلة مملوكة لشخص واحد وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٨١١٩٢ وتاريخ ١٥/٧/١٤٤٣هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٢م).

فيما يلي ملخص بأنشطة الشركة الرئيسية وفقا لترخيص هيئة السوق المالية رقم ٣٢-٢٢٢٣٧ وتاريخ ١٨/٥/١٤٣٣هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١م):

- ١-١ ترتيب الأوراق المالية؛
- ١-٢ تقديم المشورة حول الأوراق المالية؛ و
- ١-٣ إدارة الاستثمارات وتشغيل الصناديق المالية.

تعتبر الشركة شركة تابعة لشركة اركابيتا العالمية المحدودة، وهي شركة تأسست في جزر الكايمان، والتي تمثل المساهم الوحيد في الشركة. ان الشركة الأم النهائية هي مجموعة اركابيتا القابضة المحدودة والتي تم تأسيسها في جزر الكايمان.

المكتب المسجل للشركة:

ص. ب. ٢٢٣٩٠، الرياض ١٢٢١٤  
برج المملكة، طريق الملك فهد  
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

قامت الشركة بعرض قائمة المركز المالي الخاصة بها حسب ترتيب السيولة. تم إظهار تحليل خاص بالاسترداد أو التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (متداولة) وأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير (غير متداولة) في الإيضاح (١٦).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَضُ القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، والذي يمثل أيضاً عملتها الوظيفية.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المصرح عنها والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. إلا وأنه، قد يترتب عن عدم التأكد من هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

## شركة اركابيتا المالية (شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

### ٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

تستند هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. يتم فحص التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. يتم اثبات مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والفترات المستقبلية.

وفيما يلي عرضٌ للأحكام والتقديرات والافتراضات الرئيسية التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

#### الأحكام

##### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

##### تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة عدم ممارسته.

يشتمل عقد الإيجار الخاص بالشركة على خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إنشاء التحسينات المهمة على المباني المستأجرة أو التخصيص المهم حسب الطلب للأصل المستأجر).

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار المتعلقة بمساحات المكاتب التجارية الخاصة بها والتي تتضمن فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات).

#### التقديرات والافتراضات

##### عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، وهو ما يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، الحالات التي لا تكون فيها عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة السائدة في السوق) عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة (مثل التقييم الائتماني المستقل للشركة التابعة).

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذ التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للأصل أو التلف والبلى الطبيعي. تقوم الإدارة دورياً بفحص الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد له والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستعمال. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها بالشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المحققة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة برنامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير. يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل. يتم تحديد معدل الوفيات بناءً على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية.

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي المعلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة من قبل الشركة عند إعداد قوائمها المالية.

٤-١ تحويل العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية")، التي هي الريال السعودي.

(٢) المعاملات والأرصدة

تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويتم عموماً إثبات مكاسب وخسائر تحويل العملات الأجنبية الناتجة من سداد هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملات أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والأرصدة البنكية.

٤-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشتمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. تحمل كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال فترة التقرير التي تتكبد فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكاليف على القيم المتبقية لها على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر، أو في حالة تحسينات المباني المستأجرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

فيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك:

عدد السنوات	البيان
٢	تحسينات المباني المستأجرة
٣	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات
٥	الأثاث والتركيبات
٤	السيارات

يتم فحص القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ضروريًا.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدر له.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استمرار استخدام الأصل. يتم تحديد أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والمعدات أو الاستغناء عنه كفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل والدخل الشامل الآخر عندما يتم التوقف عن إثبات ذلك الأصل.

٤-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم اختبار الموجودات غير المالية للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة للوحدة المحققة للنقد ناقصًا تكاليف البيع والقيمة قيد الاستعمال. ولغرض إجراء تقويم للانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى تتواجد به تدفقات نقدية قابلة للتمييز ومستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات الأخرى أو مجموعة من الموجودات (الوحدات المحققة للنقد).

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقييم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها لكل وحدة من الوحدات المحققة للنقد للشركة. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

بالنسبة للموجودات، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المحققة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل والدخل الشامل الآخر ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

٥-٤ الأدوات المالية

الإثبات الأولي - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

الموجودات المالية

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، وباستثناء الحسابات المدينة والموجودات الأخرى التي لا تشمل مكون تمويل هام، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً - تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليها في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الحسابات المدينة والموجودات الأخرى، التي لا تشمل مكون تمويل هام، بسعر المعاملة.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن فئات القياس التالية:

- (أ) الموجودات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، و  
(ب) الموجودات المالية التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يستند هذا التصنيف إلى نموذج الأعمال الخاصة بالشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلاً من الشرطين التاليين:

- (أ) أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، و
- (ب) أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من أصل الدين والفائدة على مبلغ الدين الأصلي القائم.

ويعد القياس الأولي، تقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً الانخفاض في القيمة (إن وجد). ويُدْرَج الإطفاء ضمن دخل العمولات في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الشركة بتصنيف الأرصدة البنكية والحسابات المدينة والمدنيين الآخرين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والودائع لأجل كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تطبق الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرًا عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ٩٠ يومًا. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضًا اعتبار الأصل المالي متعثرًا عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك أي توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

القياس الأولي

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدائنين (مقاسة بالتكلفة المطفأة)، حسبما هو ملائم.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم المنشأة بتصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا تكون الموجودات المالية المحولة مؤهلة للتوقف عن الإثبات أو عندما تنطبق طريقة الارتباط المستمر،
- عقود الضمانات المالية،
- الالتزامات لمنح القروض بأسعار تقل عن معدلات الفائدة السائدة في السوق، و
- العوض المحتمل الذي يتم إثباته من قبل الشركة المستحوذة في عملية تجميع أعمال يسري عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٣). يقاس هذا العوض المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في قائمة الدخل الشامل.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الحسابات الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون تقاس كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الآخر.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة استبدال الالتزام المالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا الاستبدال أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي وإثبات التزام جديد. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٦ قياس القيمة العادلة

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

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

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم، وذلك على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مشابهة يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٧-٤ الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون

يتم إثبات الحسابات الدائنة بعد استلام البضاعة وتقديم الخدمات. ويتم تسجيلها بالقيمة العادلة ناقصا الخصومات التجارية (إن وجدت) ولاحقاً بالتكلفة أو بمبالغ الدفعات أو السداد، أيهما أعلى. وفي الحالات التي تكون فيها القيمة الزمنية للنقود جوهرية، يفيد الدائنون بالتكلفة المطفأة.

٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون الحصول على التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم معدل بالمخاطر والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٤ الضريبة

يجنب مخصص الضريبة وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. ويتم إثبات المخصص في قائمة الدخل الشامل.

١٠-٤ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقيد منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف نتيجة لتقديم الخدمات ذات العلاقة يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام نظامي أو ضمني حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

منافع الموظفين طويلة الأجل

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير الشركة برنامج المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي والذي ينطبق على فترات الخدمة المتراكمة للموظفين بتاريخ قائمة المركز المالي.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١١ عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات عقود الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات عقود الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للموجودات، أيهما أقصر.

في حالة تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية فترة العقد أو أن التكلفة تُظهر ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع موجودات حق الاستخدام أيضًا للانخفاض في القيمة.

(٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصًا أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضًا على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (مالم تكن متكبدة لإنتاج المخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار حيث إن معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات عقود الإيجار لتعكس زيادة الفائدة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (أي التغييرات في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في تقويم خيار شراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ اثني عشر شهرًا أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضًا الإعفاء من إثبات عقود الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتببة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إثبات دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٢ إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى الزمن، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

١. أن يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء قيام الشركة بالأداء.
٢. أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
٣. لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لدى الشركة، وأن الشركة لها حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، فإنه يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة المتعاقد عليها.

يتم إثبات الإيرادات في قائمة الدخل الشامل وذلك بالقدر الذي يحتمل فيه تدفق منافع اقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

يجب إثبات الإيرادات فقط فيما يتعلق بالتزام الأداء الذي تم الوفاء به على مدى الزمن إذا كان بإمكان الشركة قياس مدى التقدم الذي تم تحقيقه نحو الاستيفاء التام. يجب أن يتوفر لدى الشركة بيانات موثوقة يمكن تطبيقها على طريقة ملائمة لقياس مدى التقدم نحو تحقيق هذا الهدف. وفي حالة عدم مقدرة الشركة على قياس نتيجة التزام الأداء بشكل موثوق به، لكن تتوقع استرداد التكاليف المتكبدة، فإنها تقوم بإثبات الإيرادات فقط وذلك بقدر التكاليف حتى يمكن قياس التقدم بصورة موثوقة.

الدخل من أعمال إدارة الموجودات

الدخل من الرسوم الإدارية

يتم إثبات الرسوم المحملة عند إدارة صناديق الاستثمار كإيرادات عند تقديم الخدمات، بناءً على عقود الخدمة المنطبقة. يتم عرض الرسوم الإدارية هذه بعد خصم المسترجعات وتحتسب عادةً كنسبة صافي الموجودات للصناديق المعنية. يتم إثبات الدخل من الرسوم الإدارية على مدى الزمن.

الدخل من أنشطة الشراء

الدخل من أنشطة الشراء تمثل الرسوم المحملة على الصندوق تحت إشراف الإدارة لقاء الخصائص المعدة للصندوق. يتم إثبات الدخل من أنشطة الشراء ضمن قائمة الدخل الشامل عند تقديم الخدمات المعنية (أي الوفاء بالتزام الأداء المعني) للعملاء. يتم عرض الرسوم الإدارية هذه بصافي المسترجعات. يتم إثبات الدخل من الرسوم الإدارية عند نقطة الزمن.

الدخل من رسوم الترتيب

يتم إثبات الدخل من رسوم الترتيب في قائمة الدخل الشامل عند تقديم الخدمات المعنية (أي الوفاء بالتزام الأداء المعني) للعملاء (إيضاح ١١). يتم إثبات الدخل من رسوم الترتيب على مدى الزمن.

الربح من دخل الودائع ثابتة الأجل

يتم إثبات الربح من دخل الودائع ثابتة الأجل في قائمة الدخل الشامل وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي، على أساس نسبي زمني، عند تقديم الخدمات. يتم إثبات الربح من دخل الودائع ثابتة الأجل على مدى الزمن.

٤-١٣ المصاريف

يتم توزيع المصاريف وفق أسس ثابتة بين المصاريف التشغيلية والمصاريف العمومية والإدارية، حسبما هو ملائم.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤ - معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٤ الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

لا يتم اعتبار الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة كموجودات للشركة، وبالتالي لا يتم إدراجها في القوائم المالية.

٥ - النقد وما في حكمه

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٠٠	٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١٧,٩٨١,٠٨٠	٨,٩٩٤,٧٤٠	أرصدة بنكية
<u>١٧,٩٨٢,٠٨٠</u>	<u>٨,٩٩٩,٧٤٠</u>	

تم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات بنكية محلية ذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني جيد ولم يكن هناك تاريخ تعثر عن السداد لأي من الأرصدة البنكية للشركة.

٦ - ودائع ثابتة الأجل

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، أبرمت الشركة ودائع مضاربة لدى بنك محلي والذي يكون له تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة. بلغ متوسط معدل الربح على الودائع المصرفية هذه ٥,٥٪ سنوياً. يتم إثبات الربح على الودائع المصرفية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بقيمة ٠,٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٠,٣٧ مليون ريال سعودي) في قائمة الدخل الشامل.

٧ - الحسابات المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣١٩,٠٣٢	٤,٢٤٤,٧٤٧	رسوم إدارية ورسوم استحواذ مستحقة القبض من جهة ذات علاقة (إيضاح ١١)
٧٦٥,٢٢٦	١,٤٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٢٤٢,٣٠٧	٣٣٥,١٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	١٣٩,٧٩٢	ربح مستحق الدفع لودائع ثابتة الأجل
٨١,٦٥٣	٣٥,٠٢٢	أخرى
<u>١٥,٤٠٨,٢١٨</u>	<u>٤,٧٥٦,١٨٩</u>	

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨ - أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار لمكتب لمدة تأجير تبلغ سنتين.

فيما يلي بيان القيم الدفترية لأصل حق الاستخدام المثبت والحركات خلال السنة / الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٣٠,٨٩٩	في بداية السنة / الفترة
٨٦٥,٢٣٣	-	إضافات
(٢٣٤,٣٣٤)	(٤٣٢,٦١٧)	استهلاك
<u>٦٣٠,٨٩٩</u>	<u>١٩٨,٢٨٢</u>	في نهاية السنة / الفترة

فيما يلي بيان القيم الدفترية لالتزام عقد الإيجار والحركات خلال السنة / الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٤٤,٧٩١	في بداية السنة / الفترة
٨٦٥,٢٣٣	-	إضافات
٢٠,٢١٤	١٥,٠٢٥	زيادة في أعباء التمويل
(٤٤٠,٦٥٦)	(٤٥٩,٨١٦)	مدفوع خلال السنة / الفترة
<u>٤٤٤,٧٩١</u>	<u>-</u>	في نهاية السنة / الفترة

تم الإفصاح عن تحليل تاريخ الاستحقاق لالتزام عقد الإيجار الخاص بالشركة في الايضاح (١٦).

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

للفترة من		
١٦ فبراير ٢٠٢٢		
إلى		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣٤,٣٣٤	٤٣٢,٦١٧	مصروف استهلاك أصل حق الاستخدام
٢٠,٢١٤	١٥,٠٢٥	أعباء تمويل ناتجة عن التزام عقد الإيجار
<u>٢٥٤,٥٤٨</u>	<u>٤٤٧,٦٤٢</u>	

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٩ - الممتلكات والمعدات

التكلفة:	تأمينات المباني المستأجرة	أجهزة الحاسب الألي والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
إضافات	٦٩٤,٥٠٠	٢٠٤,٢٩٨	٧٦,٤٨٣	٢٧٨,١٧٤	١,٢٥٣,٤٥٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٦٩٤,٥٠٠	٢٠٤,٢٩٨	٧٦,٤٨٣	٢٧٨,١٧٤	١,٢٥٣,٤٥٥
إضافات	-	٢٣,٤٠٤	٧,٢٠٠	-	٣٠,٦٠٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٦٩٤,٥٠٠	٢٢٧,٧٠٢	٨٣,٦٨٣	٢٧٨,١٧٤	١,٢٨٤,٠٥٩
الاستهلاك المتراكم:					
محمل للفترة	٤٢,٩٤٠	٨٧,٣٧١	١٢,٣٤٤	٥٥,٦٣٥	١٩٨,٢٩٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤٢,٩٤٠	٨٧,٣٧١	١٢,٣٤٤	٥٥,٦٣٥	١٩٨,٢٩٠
محمل للسنة	٣٤٧,٢٥٠	٧٢,٤٥٩	١٥,٨٤٢	٦٩,٥٤٣	٥٠٥,٠٩٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٩٠,١٩٠	١٥٩,٨٣٠	٢٨,١٨٦	١٢٥,١٧٨	٧٠٣,٣٨٤
صافي القيمة الدفترية:					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠٤,٣١٠	٦٧,٨٧٢	٥٥,٤٩٧	١٥٢,٩٩٦	٥٨٠,٦٧٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٦٥١,٥٦٠	١١٦,٩٢٧	٦٤,١٣٩	٢٢٢,٥٣٩	١,٠٥٥,١٦٥

١٠ - الحسابات الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٩٠,٣٥٨	٦,٩٨٧,٧٩٦	مبالغ مستحقة الدفع لقاء تنازل عن الشراء ورسوم إدارية (إيضاح ١٤)
٥١٥,٧٠٥	١,٢٣٤,٨٥٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع
٩١٢,٤١٥	٩٦٤,٧٩٣	مصاريف مستحقة الدفع
٢٢٤,٨٣٧	٣٤٢,٧٣١	مبالغ مستحقة الدفع للموظفين
٣٩,٤٦٠	٣٣١,٤٥٠	دائنون آخرون
٣,٣٨٢,٧٧٥	٩,٨٦١,٦٢٠	

فيما يلي بيان الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

- لا تحمل الحسابات الدائنة أي فائدة وتسدّد عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يومًا.
- أرصدة الذمم الدائنة الأخرى ولا تحمل فائدة ومتوسط فترة سدادها ستة أشهر.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهم والصناديق التي تتم إدارتها من قبل الشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات وكبار موظفي الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة.

فيما يلي بيان بالمعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة التي تمت خلال السنة / الفترة:

الجهات ذات العلاقة	نوع العلاقة	طبيعة المعاملات	مبالغ المعاملات	مبالغ المعاملات للفترة من
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	١٦ فبراير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
			ريال سعودي	ريال سعودي
اركابيتا العالمية المحدودة	الشركة الأم	رسوم خدمات	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)
أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد	مملوكة من قبل الشركة الأم النهائية	رسوم ترتيب مستحقة*	٤,٠٢٧,٦٧٧	٣,٩٣٤,٠٨٧
اركابيتا لإدارة الاستثمار ش. م. ب.	شركة زميلة للشركة الأم النهائية	إعارة موظفين	(٦,٩٢٧,٥٧١)	(٦,٩٠٠,٩٤٣)
صندوق اركابيتا السعودية اللوجستي الثالث	صندوق تديره الشركة	رسوم إدارية مستحقة (إيضاح ١٤-٢)	١٣,٣٧٦,٢٩٢	٤,٢٤٤,٧٤٧
		رسوم استحواذ مستحقة (إيضاح ١٤-١)	٥,٦٦٩,٩٩٥	٧,٠٧٥,٠٠٠
أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة	مكافآت	٥٩٠,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠
كبار موظفي الإدارة	مدراء تنفيذيون	مكافآت ومنافع**	٥,٩٧٧,٣٨١	٦,٤٢٨,٩٢٨

\* لدى الشركة اتفاقية مخصص لخدمات التسويق في المملكة العربية السعودية بالنيابة عن أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد. يتم إثبات رسوم الترتيب عند تكبد المصاريف ويتم قياسها وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة مع الجهة ذات العلاقة. وفقاً للاتفاقية، وافقت الجهة ذات العلاقة على استرداد المصاريف المتكبدة / مستحقة الدفع من قبل الشركة زائداً هامش لتقديم خدمات المساندة للجهات ذات العلاقة. وعليه، يتم إثبات الإيرادات على مدى الزمن بالقيمة التي يكون للشركة الحق بتقديم الفواتير فيها.

\*\* يدرج المبلغ ضمن إعارة الموظفين التي يظهر في المعاملات مع الجهات ذات العلاقة أعلاه.

يتم اعتماد أسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة وتتم خلال دورة الأعمال العادية للشركة.

المبلغ المستحق من الجهة ذات العلاقة

فيما يلي بيان المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة التي تم عرضها ضمن الحسابات المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمديون الآخرون في قائمة المركز المالي (إيضاح ٧):

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٣١٩,٠٣٢	٤,٢٤٤,٧٤٧	صندوق اركابيتا السعودية اللوجستي الثالث

تبلغ أعمار المبالغ المستحقة من أرصدة الجهة ذات العلاقة أدناه اثني عشر شهراً.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

المبلغ المستحق إلى الجهة ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	اركابيتا العالمية المحدودة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٥٧,٠٦٣	٤,٩٣٩,٦٦٥	

ان المبلغ المستحق من جهة ذات علاقة والمبلغ المستحق للجهة ذات العلاقة غير مضمونين.

١٢- ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل المحملة للسنة مما يلي:

للفترة من	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ضريبة الدخل الحالية
١٦ فبراير ٢٠٢٢	ريال سعودي	ريال سعودي	
إلى			
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٢٩١,٠٩١	-	

كانت الحركة في مخصص ضريبة الدخل كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	مجنب خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	في نهاية السنة
-	٢٩١,٠٩١	
-	٢٩١,٠٩١	

وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارها الضريبي الأول للفترة الأولى المنتهية في ١٦ فبراير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، إلا وأنه لم يتم إصدار أي ربط من قبل الهيئة حتى الآن.

١٣- رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصة (٢٠٢٣: ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصة) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. يتم توزيع رأسمال الشركة على النحو التالي:

نسبة الملكية %	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	اركابيتا العالمية المحدودة (جزر الكايمان)
	ريال سعودي	ريال سعودي	
%١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠
%١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤- الإيرادات

للفترة من		إيضاح	رسوم ترتيب رسوم استحواذ رسوم إدارية
١٦ فبراير ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
إلى	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٩٣٤,٠٨٧	٤,٠٢٧,٦٧٧	٧	
٢,٧٦٩,٦٢٥	١,٤٩٧,٨٧٨	١-١٤ و ٧	
٢,٦١٤,٧٦٤	٧,٩٦٩,٥٠٥	٢-١٤ و ٧	
<u>٩,٣١٨,٤٧٦</u>	<u>١٣,٤٩٥,٠٦٠</u>		

١٤-١ رسوم الاستحواذ

للفترة من		إجمالي رسوم الاستحواذ ناقصاً: تنازل عن رسوم الاستحواذ لمستثمرين استراتيجيين*
١٦ فبراير ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
إلى	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٠٧٥,٠٠٠	٥,٦٦٩,٩٩٥	
(٤,٣٠٥,٣٧٥)	(٤,١٧٢,١١٧)	
<u>٢,٧٦٩,٦٢٥</u>	<u>١,٤٩٧,٨٧٨</u>	

\* يمثل هذا البند التنازل الجزئي عن رسوم الاستحواذ لبعض المستثمرين الاستراتيجيين في الصندوق الذي تقوم الشركة بإدارته.

١٤-٢ الرسوم الإدارية

للفترة من		إجمالي الرسوم الإدارية ناقصاً: تنازل عن الرسوم الإدارية لمستثمرين استراتيجيين*
١٦ فبراير ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
إلى	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٤٤,٧٤٧	١٣,٣٧٦,٢٩٢	
(١,٦٢٩,٩٨٣)	(٥,٤٠٦,٧٨٧)	
<u>٢,٦١٤,٧٦٤</u>	<u>٧,٩٦٩,٥٠٥</u>	

\* يمثل هذا البند التنازل الجزئي عن الرسوم الإدارية لبعض المستثمرين الاستراتيجيين في الصندوق الذي تقوم الشركة بإدارته.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٦ فبراير ٢٠٢٢	ريال سعودي	ريال سعودي	
	١,٣٣١,٦٦٧	١,٠٣٢,٩٦٥	أتعاب مهنية واستشارية
	٥٩٠,٠٠٠	٧١٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
	٥٠٥,٠٩٤	١٩٨,٢٩٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩)
	٤٧٨,٦٣٤	٣١٤,١٩٠	خدمات تقنية المعلومات وتكلفة الاتصالات
	٤٣٢,٦١٧	٢٣٤,٣٣٤	استهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح ٨)
	٧٨,٦٦٠	٦٦,٦٥٢	مصاريف اشتراكات
	١٥,٠٢٥	٢٠,٢١٤	تكلفة تمويل ناتجة عن التزام عقد الإيجار (إيضاح ٨)
	-	٣٦٤,٠٢١	مصاريف إيجار
	٣٣١,١٤٠	٤٣٨,٧٧٢	أخرى
	٣,٧٦٢,٨٣٧	٣,٣٨٤,٤٣٨	

١٦ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

تبين الجداول أدناه تحليلاً للموجودات والمطلوبات وفقاً للتوقيت المتوقع فيه استردادها أو تسويتها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

متداولة	غير متداولة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
			الموجودات
٨,٩٩٩,٧٤٠	-	٨,٩٩٩,٧٤٠	أرصدة بنكية ونقد
٤,٧٢٤,٥٣٥	٣١,٦٥٤	٤,٧٥٦,١٨٩	حسابات مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة الأجل
٤٣٢,٦١٧	١٩٨,٢٨٢	٦٣٠,٨٩٩	أصل حق الاستخدام
-	١,٠٥٥,١٦٥	١,٠٥٥,١٦٥	ممتلكات ومعدات
٢٤,١٥٦,٨٩٢	١,٢٨٥,١٠١	٢٥,٤٤١,٩٩٣	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٣,٣٨٢,٧٧٥	-	٣,٣٨٢,٧٧٥	حسابات دائنة ومصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٣,٤٥٧,٠٦٣	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤٤٤,٧٩١	-	٤٤٤,٧٩١	التزام عقد إيجار
٧,٢٨٤,٦٢٩	-	٧,٢٨٤,٦٢٩	إجمالي المطلوبات

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

متداولة ريال سعودي	غير متداولة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
١٧,٩٨٢,٠٨٠	-	١٧,٩٨٢,٠٨٠	الموجودات
١٥,٤٠٨,٢١٨	٨١,٦٥٣	١٥,٣٢٦,٥٦٥	أرصدة بنكية ونقد
١٩٨,٢٨٢	-	١٩٨,٢٨٢	حسابات مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى
٥٨٠,٦٧٥	٥٨٠,٦٧٥	-	أصل حق الاستخدام
٣٤,١٦٩,٢٥٥	٦٦٢,٣٢٨	٣٣,٥٠٦,٩٢٧	ممتلكات ومعدات
			إجمالي الموجودات
٩,٨٦١,٦٢٠	-	٩,٨٦١,٦٢٠	المطلوبات
٤,٩٣٩,٦٦٥	-	٤,٩٣٩,٦٦٥	حسابات دائنة ومصاريف مستحقة الدفع وأخرى
٢٩١,٠٩١	-	٢٩١,٠٩١	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٥٢,٤٤٨	٥٢,٤٤٨	-	ضريبة الدخل مستحقة الدفع
١٥,١٤٤,٨٢٤	٥٢,٤٤٨	١٥,٠٩٢,٣٧٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات

١٧ - كفاية رأس المال

قامت هيئة السوق المالية بوضع إطار عمل وإرشادات خاصة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال وطريقة احتسابه وفقاً للركيزة الأولى. ووفقاً لهذه الطريقة، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسب كفاية رأس المال على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٩٢٣	١٨,١٥٧	قاعدة رأس المال
-	-	الشريحة الأولى
١٦,٩٢٣	١٨,١٥٧	الشريحة الثانية
		الإجمالي
-	-	الأصل المرجح بالمخاطر
١٥,٥٧٤	٤٦,٦٩٨	مخاطر السوق
٢٣,٣٩١	٢٤,٩٤٧	مخاطر الائتمان
١٣٢	٩١,١٢١	المخاطر التشغيلية
٣٩,٠٩٧	١٦٢,٧٦٦	مخاطر التركزات
		الإجمالي
١٣,٧٩٦	٥,١٣٦	فائض
%٤٣,٢٩	%١١,١٦	نسبة كفاية رأس المال (مرات)

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٧- كفاية رأس المال (تتمة)

(أ) تشتمل قاعدة رأسمال الشركة على ما يلي:

- الشريحة الأولى - يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والأرباح المبقاة و علاوة الإصدار (إن وجدت) والاحتياطيات باستثناء احتياطيات إعادة التقييم.
- الشريحة الثانية - يشتمل رأس المال على القروض الثانوية والأسهم الممتازة المترجمة واحتياطيات إعادة التقييم.

(ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الجزء (٣) من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.

(ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

١٨- الموجودات التي تتم إدارتها

بلغت الموجودات التي تتم إدارتها من قبل الشركة في نهاية الفترة مبلغ ١,١٥٣ مليون ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٦٣٩ مليون ريال سعودي).

١٩- إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهم والحفاظ عليها. تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية التحديد المستمر والقياس والمراقبة، وتخضع لحدود المخاطر والضوابط الأخرى. وتعتبر عملية إدارة المخاطر ذات أهمية بالغة بالنسبة لاستمرار ربحية الشركة.

يتولى أعضاء مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة حول تحديد ومراقبة إطار إدارة المخاطر في الشركة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر هذه لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة لوضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. يتم فحص سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم. تؤدي أنشطة الشركة إلى تعرضها لمخاطر مالية متنوعة، من بينها:

- مخاطر الائتمان؛
- مخاطر السيولة؛
- مخاطر العملات؛ و
- مخاطر السعر.

١-١٩ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان مخاطر تكبد خسارة مالية في حالة عدم الوفاء من قبل زبائن الشركة أو العملاء أو الأطراف الأخرى في السوق بالتزاماتها التعاقدية تجاه الشركة.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) إدارة المخاطر

تمثل مخاطر الائتمان أكبر المخاطر المتعلقة بأعمال الشركة، وبالتالي، تقوم الإدارة بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة دقيقة.

(٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لدى الشركة الأنواع التالية من الأدوات المالية التي تخضع لخسائر الائتمان المتوقعة:

- أرصدة بنكية؛ و
- مدينون تجاريون ومدينون آخرون - مستحق القبض من جهات ذات علاقة.

المدينون التجاريون

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية التي تستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة، بناءً على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة بها المسجلة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى اثني عشر شهرًا ذلك الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، والتي تنتج عن حالات التعثر بشأن أداة مالية ما والتي من المحتمل حدوثها في غضون اثني عشر شهرًا بعد تاريخ التقرير. لكن عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. بالنسبة للمستحق من جهات ذات علاقة، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة.

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. يتم إيداع الودائع عادة لفترات قصيرة لإدارة متطلبات السيولة الخاصة بالشركة.

ان كافة المطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة، باستثناء منافع نهاية الخدمة، تستحق السداد تعاقدًا على أساس متداول. تتم إدارة مخاطر السيولة على مستوى صناديق الاستثمار من خلال الحدود الملائمة للسيولة وتتم مراقبتها لكل صندوق.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة عملية إدارة السيولة، بما في ذلك:

- (أ) التمويل اليومي الذي تتم إدارته من قبل الإدارة المالية للتأكد من الوفاء بتلك المتطلبات ويشمل ذلك التغذية بالأموال عند استحقاقها أو استثمارها.
- (ب) مراقبة نسب السيولة في قائمة المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والنظامية.
- (ج) إدارة تركزات المخاطر وتواريخ استحقاق القروض.
- (د) إدارة السيولة وعدم تماثل الموجودات والمطلوبات.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٩ مخاطر السيولة (تتمة)

التعرض لمخاطر السيولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣ أشهر		٣ إلى ١٢ شهراً		١ - ٥ سنوات		أكثر من ٥ سنوات		بدون تاريخ استحقاق محدد		الإجمالي ريال سعودي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	٣,٣٨٢,٧٧٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٣٨٢,٧٧٥
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	٣,٤٥٧,٠٦٣	٣,٤٥٧,٠٦٣
التزام عقد إيجار	-	-	-	٤٥٩,٨١٦	-	-	-	-	-	-	٤٥٩,٨١٦
	٣,٣٨٢,٧٧٥	-	-	٤٥٩,٨١٦	-	-	-	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	٣,٤٥٧,٠٦٣	٧,٢٩٩,٦٥٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٤											
دائنون تجاريون ودائنون آخرون	٩,٨٦١,٦٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩,٨٦١,٦٢٠
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٣٩,٦٦٥	٤,٩٣٩,٦٦٥	٤,٩٣٩,٦٦٥
	٩,٨٦١,٦٢٠	-	-	-	-	-	-	-	٤,٩٣٩,٦٦٥	٤,٩٣٩,٦٦٥	١٤,٨٠١,٢٨٥

٣-١٩ مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة.

٤-١٩ مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

الشركة غير معرضة لمخاطر السوق.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠ - قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

القيمة العادلة					
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	بالتكلفة المطفأة		٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					الموجودات المالية
					مصنفة بالتكلفة المطفأة:
٨,٩٩٩,٧٤٠	-	-	٨,٩٩٩,٧٤٠	٨,٩٩٩,٧٤٠	أرصدة بنكية ونقد
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٤,٤٢١,٠٣٨	-	٤,٤٢١,٠٣٨	-	٤,٤٢١,٠٣٨	حسابات مدينة وأخرى
<u>٢٣,٤٢٠,٧٧٨</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٤٢١,٠٣٨</u>	<u>٨,٩٩٩,٧٤٠</u>	<u>٢٣,٤٢٠,٧٧٨</u>	
					المطلوبات المالية
					حسابات دائنة وأخرى
٥٥٥,١٦٥	-	٥٥٥,١٦٥	-	٥٥٥,١٦٥	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٣,٤٥٧,٠٦٣	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	
<u>٤,٠١٢,٢٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٤,٠١٢,٢٢٨</u>	<u>-</u>	<u>٤,٠١٢,٢٢٨</u>	
					٣٠ يونيو ٢٠٢٤
					الموجودات المالية
					مصنفة بالتكلفة المطفأة:
١٧,٩٨٢,٠٨٠	-	-	١٧,٩٨٢,٠٨٠	١٧,٩٨٢,٠٨٠	أرصدة بنكية ونقد
١٤,٤٠٠,٦٨٥	-	١٤,٤٠٠,٦٨٥	-	١٤,٤٠٠,٦٨٥	حسابات مدينة وأخرى
<u>٣٢,٣٨٢,٧٦٥</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٤٠٠,٦٨٥</u>	<u>١٧,٩٨٢,٠٨٠</u>	<u>٣٢,٣٨٢,٧٦٥</u>	
					المطلوبات المالية
					حسابات دائنة وأخرى
١,٥٠٥,١٥٠	-	١,٥٠٥,١٥٠	-	١,٥٠٥,١٥٠	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤,٩٣٩,٦٦٥	-	٤,٩٣٩,٦٦٥	-	٤,٩٣٩,٦٦٥	
<u>٦,٤٤٤,٨١٥</u>	<u>-</u>	<u>٦,٤٤٤,٨١٥</u>	<u>-</u>	<u>٦,٤٤٤,٨١٥</u>	

٢١ - التعهدات والالتزامات المحتملة

لم تتعهد الشركة، خلال دورة الأعمال العادية، بأي ضمانات خلال الفترة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لا يوجد لدى الشركة أية تعهدات رأسمالية.

٢٢ - المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (مالم يرد خلاف ذلك).

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢٢-١ المعايير والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الشركة

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في مايو ٢٠٢٣، بإصدار التعديلات التالية على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: إفصاحات لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين واشتراط الإفصاح الإضافي عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية لفهم آثار ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في سبتمبر ٢٠٢٢، بإصدار تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر في قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار، لضمان عدم قيام البائع - المستأجر بإثبات أي مبلغ من المكسب أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه إلا إذا كان أحد المشتقات المدرجة ضمن التزام قابل للتحويل هي نفسها إحدى أدوات حقوق الملكية

علاوة على ذلك، تم إضافة مطلب لاشتراط الإفصاح عندما يصنف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٢٢-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

قام مجلس معايير الدولية للمحاسبة بإصدار المعايير والتعديلات التالية، والتي ستصبح سارية في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الاصدارات ولا يوجد لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) في أغسطس ٢٠٢٣، أصدر المجلس التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) - عدم القابلية للصرف.

يحدد التعديل على معيار المحاسبة الدولي (٢١) كيف يتعين على المنشأة تقييم ما إن كانت عملة ما قابلة للصرف وكيف يجب أن تحدد سعر الصرف الفوري عند عدم القابلية للصرف.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢٢-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) (تتمة)

تعتبر العملة قابلة للصرف بعملة أخرى عندما تكون المنشأة قادرة على الحصول على العملة الأخرى خلال إطار زمني يسمح بتأخير إداري عادي ومن خلال آلية السوق أو التبادل التي من خلالها تنشئ معاملة الصرف حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ.

وإن كانت العملة غير قابلة للصرف بعملة أخرى، يتطلب من المنشأة تقدير سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس. يكون هدف المنشأة عند تقدير سعر الصرف الفوري عكس السعر الذي ستتم به معاملة صرف نظامية في تاريخ القياس بين مشاركين في السوق ضمن الظروف الاقتصادية السائدة. تذكر التعديلات أنه باستطاعة المنشأة استخدام سعر صرف فوري قابل للملاحظة دون تعديل أو طريقة تقدير أخرى.

عندما تقوم المنشأة بتقدير سعر صرف فوري لأن العملة غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى، فإنها تفصح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيف تؤثر العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى، أو من المتوقع أن تؤثر، على قدرة الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

توضح التعديلات بأنه يتم إثبات المكسب أو الخسارة الكاملة عندما يشمل تحويل لشركة زميلة أو مشروع مشترك عمل ما كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تجميع الأعمال. ومع ذلك، فإن أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

ويجب تطبيق التعديلات بأثر مستقبلي. يسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

تهدف التعديلات إلى القضاء على التنوع في الممارسة وإعطاء المُعدِّين مجموعة متنسقة من المبادئ لتطبيقها على مثل هذه المعاملات. ومع ذلك، فإن تطبيق تعريف العمل التجاري هو حكم، وتحتاج المنشآت إلى النظر في تعريف مثل هذه المعاملات بعناية.

في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة تأجيل تاريخ سريان التعديلات حتى يتم الانتهاء من أي تعديلات ناتجة عن مشروع البحث حول طريقة حقوق الملكية. ولا يزال يسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

شركة اركابيتا المالية  
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٣- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

لم تكن هناك أية أحداث لاحقة لتاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفساحات بشأنها في هذه القوائم المالية.

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م).

## مكاتب أركابيتا حول العالم

البحرين	الولايات المتحدة	المملكة المتحدة	المملكة العربية السعودية	سنغافورة
أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (م)	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت	أركابيتا إنفستمنت أدفايزرز	شركة أركابيتا المالية	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت
ص.ب. 1357	يو أس إنك	يو كاي ليمتد	مكتب 2502، مركز المملكة	سنغافورة برايفت ليمتد
المنامة – مملكة البحرين	1 باكلاوند بلازا	ذا شارد، 32 لندن بريدج	الرياض	1 روبنسون رود، رقم 00-17 أيه
هاتف: +973 1721833	3060 بيتشترى رود نورث وست، جناح 1650، أتلانتا، جورجيا 30305	ستريت، لندن SE1 9SG – المملكة المتحدة	هاتف: +966 11 466 7610	سنغافورة 048542
	الولايات المتحدة الأمريكية	هاتف: +44 207 824 5600	جمهورية سنغافورة	هاتف: +65 6513 0395
	هاتف: +1 404 920 9000			

