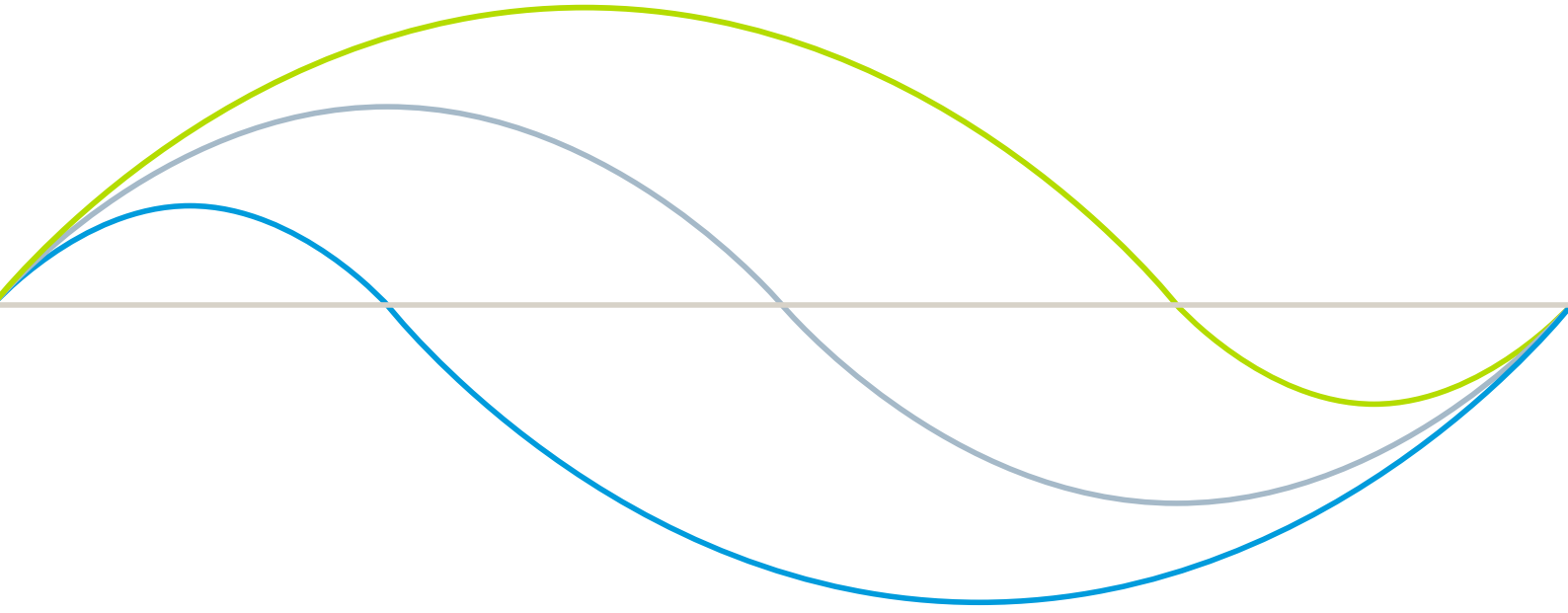


تقرير مجلس الإدارة 2023

للفترة من 16 فبراير 2022 إلى 30 يونيو 2023

26 نوفمبر 2023



جدول المحتويات

- 1- مقدمة 4
- 2- نتائج الفترة المالية الأولى وموجودات ومطلوبات الشركة 5
- 3- مراجعة العمليات والتوقعات المستقبلية 6
- 1-3 مراجعة العمليات 6
- 1-1-3 إعداد البنية التحتية للأعمال 6
- 2-1-3 رأس المال البشري 7
- 3-1-3 اتفاقيات مستوى الخدمة مع مجموعة أركابيتا: 7
- 4-1-3 أنشطة إدارة الأصول 7
- 2-3 التوقعات المستقبلية 8
- 1-2-3 صندوق آرك كاي أس أيه لوجستكس 3: 8
- 2-2-3 صندوق الاستثمار في أسواق النقد 8
- 3- مجلس الإدارة 9
- 1-4 عضوية مجالس الإدارة الأخرى 9
- 2-4 اجتماعات مجلس الإدارة 9
- 3-4 لجان مجلس الإدارة 10
- 1-3-4 لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة 10
- 2-3-4 لجنة المخاطر والمطابقة والالتزام 10
- 3-3-4 لجنة الترشيحات والمكافآت 11
- 4-4 المكافآت المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة وخمسة من كبار المسؤولين التنفيذيين 11
- 5-4 تنازل عضو مجلس إدارة أو مسؤول تنفيذي عن المكافأة 13
- 6-4 مصالح أعضاء مجلس الإدارة في العقود 13
- 5- الشركات التابعة لشركة أركابيتا المالية 14
- 6- الغرامات أو القيود المفروضة على الشركة 15
- 7- نتائج المراجعة الداخلية للشركة 16
- 1-7 المراجعة الداخلية 16
- 8- المشاهدات الرئيسية في تقرير المراجع الخارجي 17
- 9- المخاطر الرئيسية التي واجهتها الشركة 18
- 1-9 مخاطر الائتمان 18

19.....	2-9 مخاطر السيولة.....
19.....	3-9 مخاطر العملة.....
19.....	4-9 مخاطر السعر.....
20.....	10- عمليات الأطراف ذوي العلاقة.....
22.....	11- تفاصيل قروض الشركة.....
23.....	الملحق (أ) – عضوية مجالس إدارة شركات أخرى.....
30.....	الملحق (ب) – مناصب إدارية في شركات أخرى.....

1- مقدمة

يسر مجلس الإدارة أن يعرض تقريره الأول الصادر لشركة أركابيتا المالية ("أركابيتا المالية" أو "الشركة") للفترة المالية الأولى الممتدة من 16 فبراير 2022 إلى 30 يونيو 2023. ويحتوي التقرير على معلومات عن الأداء المالي والتشغيلي للشركة، بالإضافة إلى ملخص للأعمال والتطورات خلال تلك الفترة.

يبلغ رأسمال شركة أركابيتا المالية المدفوع 20 مليون ريال سعودي، وقد تأسست كشركة شخص واحد - شركة مساهمة مغلقة 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. وتخضع الشركة لرقابة وإشراف هيئة السوق المالية. ويقع المقر الرئيسي للشركة في الرياض، المملكة العربية السعودية، وهي تقدم مجموعة متنوعة من الخدمات المالية لعملائها الأفراد والمؤسسات والشركات.

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

تمارس الشركة الأنشطة الرئيسية التالية:

- 1- الترتيب في الأوراق المالية
- 2- تقديم المشورة في الأوراق المالية
- 3- إدارة الاستثمارات وتشغيل صناديق الاستثمار

2- نتائج الفترة المالية الأولى وموجودات ومطلوبات الشركة

16 فبراير 2022 إلى

30 يونيو 2023

ألف ريال سعودي

639.405	القيمة الإجمالية للأصول تحت الإدارة
9.318	إجمالي الإيرادات
11.532	إجمالي المصروفات التشغيلية
1.843	صافي الخسارة
25.442	إجمالي الموجودات
7.285	إجمالي المطلوبات
18.157	حقوق المساهمين

3- مراجعة العمليات والتوقعات المستقبلية

1-3 مراجعة العمليات

تأسست شركة أركابيتا المالية في 16 فبراير 2022، وبدأت عملياتها التجارية في 24 أبريل 2022. وتمتد فترتها المالية الأولى من 16 فبراير 2022 إلى 30 يونيو 2023.

خلال الفترة المالية الأولى لعمليات أركابيتا المالية، تركّزت جهود الشركة على إعداد البنية التحتية لأعمالها، ووضع السياسات والإجراءات، وتعيين الموظفين المؤهلين، وتطوير منتجات الشركة وخدماتها.

1-1-3 إعداد البنية التحتية للأعمال

أسست شركة أركابيتا المالية مقرها الرئيسي في الرياض بالمملكة العربية السعودية، وعملت على وضع وتنفيذ سياسات وإجراءات لتعزيز مناخها الرقابي وإطار عمل الحوكمة بالشركة. وقد اعتمد مجلس الإدارة تلك السياسات خلال الفترة المالية الأولى للشركة.

- استأجرت الشركة مكاتبًا في مركز المملكة بالرياض.
- تم تعيين مجلس إدارة يتألف من عضوين غير تنفيذيين وعضوين مستقلين. وقد وافقت هيئة السوق المالية على جميع التعيينات.
- جرى تشكيل لجان مجلس الإدارة التالية ووضع لوائح عمل لها:
 - لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة
 - لجنة المخاطر والمطابقة والالتزام
 - لجنة الترشيحات والمكافآت
- جرى إعداد السياسات والإجراءات والأدلة والخطط المتعلقة بالأعمال التالية، واعتمدها من مجلس الإدارة:
 - سياسة إدارة المخاطر
 - السياسة المحاسبية
 - دليل مكافحة غسل الأموال
 - خطة استمرارية الأعمال
 - مدونة السلوك
 - دليل المطابقة والالتزام
 - دليل العمليات
- تم تعيين شركة بروتيفيتي Protiviti، وهي شركة مستقلة، مراجعًا داخليًا للشركة. وسوف تقدم شركة بروتيفيتي تقريرها مباشرةً إلى لجنة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة.
- تم تعيين أرنست أند يونغ مراجعًا خارجيًا لحسابات الشركة.

3-1-2 رأس المال البشري

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

الموظفون	4
الموظفون المعارون	5
نسبة السعودة	50%

3-1-3 اتفاقيات مستوى الخدمة مع مجموعة أركابيتا:

وقّعت الشركة خلال السنة اتفاقيات مستوى خدمة مع كيانات تابعة لمجموعة أركابيتا لتوفير الخبرات والبنية التحتية الضرورية.

- أركابيتا جلوبال ليمتد – توفر اتفاقية مستوى الخدمة خدمات المساندة المكتتبية شاملة الخدمات الإدارية العامة، والخدمات المساندة المتنوعة حسب الحاجة، والخدمات المساندة لإدارة المخاطر، وخدمات العلاقات العامة والتواصل.
- أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد – اتفاقية مستوى خدمة للترويج لأسهم رأسمال استثمارات معينة ترعاها شركة أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد والمساعدة في التعرف على فرص استثمارية محتملة في المملكة العربية السعودية مقابل أتعاب متفق عليها.
- أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. – توفر اتفاقية مستوى الخدمة موظفين للعمل بدوام كامل على سبيل الإعارة لدى شركة أركابيتا المالية في منصب الرئيس التنفيذي ومدير إدارة المشورة، ومدير إدارة الترتيب، ومدير إدارة الأصول، ومدير الأصول، والمدير المالي.

3-1-4 أنشطة إدارة الأصول

أنشأت شركة أركابيتا المالية أول صندوق استثماري لها، صندوق أرك كاي أس آيه 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 2023، بلغت القيمة الصافية لأصول الصندوق 639 مليون ريال سعودي، بينما تبلغ قيمة رأس المال المستهدف بما 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 2024.

2-3 التوقعات المستقبلية

1-2-3 صندوق أرك كاي أس آيه لوجستكس 3:

هناك عدد من الأصول العقارية المحتملة التي يهدف الصندوق إلى الاستحواذ عليها. وقد أصدر الصندوق بعد تاريخ 30 يونيو 2023 طلب سداد شريحة رأس المال الثانية، ونجح في جمع 325 مليون ريال سعودي. وقد استخدم الصندوق هذه المتحصلات للاستحواذ على عقارات استثمارية إضافية في الإمارات العربية المتحدة في يوليو 2023، بلغ سعر شرائها الإجمالي حوالي 306 مليون ريال سعودي (غير شامل للضريبة العقارية).

2-2-3 صندوق الاستثمار في أسواق النقد

طرحت الشركة أول صندوق استثمار خاص مفتوح بالدولار الأمريكي، يبلغ الحد الأدنى لحجمه 10 مليون دولار أمريكي. ويهدف الصندوق إلى تحقيق عوائد دورية وزيادة في قيمة 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 والاستثمارات قصيرة الأجل في أسواق النقد في منطقة الخليج العربي بهدف تحقيق عائد يقدر بنسبة 5.5%. 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 الأول 2024.

3- مجلس الإدارة

يحتوي الجدول التالي على أسماء أعضاء مجلس إدارة شركة أركابيتا المالية كما في 30 يونيو 2023.

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
عبدالعزیز عبدالله المانع	عضو مجلس إدارة مستقل
محمد عبدالله نور الدين	عضو مجلس إدارة مستقل

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

1-4 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.

2-4 اجتماعات مجلس الإدارة

عقد مجلس إدارة شركة أركابيتا المالية خمسة (5) اجتماعات خلال السنة، وفيما يلي تواريخ انعقادها وأسماء الأعضاء الحاضرين في كل منها:

اسم العضو	تواريخ الاجتماعات				
عبدالعزیز حمد الجمیح	8 يونيو 2022	7 سبتمبر 2022	12 ديسمبر 2022	5 أبريل 2023	23 يونيو 2023
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
هشام عبدالرحمن الراعي	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
عبدالعزیز عبدالله المانع	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر
محمد عبدالله نور الدين	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر	حاضر

3-4 لجان مجلس الإدارة

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

1-3-4 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:

اسم العضو	تاريخ الاجتماع
محمد عبدالله نورالدين (الرئيس)	11 مايو 2023
هشام عبدالرحمن الراعي	حاضر
عبدالعزیز عبدالله المانع	حاضر

2-3-4 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
هشام عبدالرحمن الراعي (الرئيس)	11 مايو 2023
عبدالعزیز عبدالله المانع	حاضر
محمد عبدالله نورالدين	حاضر

- تضم لجنة المخاطر والمطابقة والالتزام كلاً من الرئيس التنفيذي مهند بوهندي ومسؤول المطابقة والالتزام صخر الفليح (استقال اعتباراً من 22 يونيو 2023).

3-3-4 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 سنوياً 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.

تواريخ الاجتماعات:

اسم العضو	تاريخ الاجتماع
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا (الرئيس)	11 مايو 2023
هشام عبدالرحمن الراعي	حاضر
محمد عبدالله نورالدين	حاضر

4-4 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 التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
علاوة حضور اجتماعات مجلس الإدارة	-	75.000	50.000
علاوة حضور اجتماعات اللجان	-	20.000	25.000
مكافآت دورية و سنوية	-	-	-
برامج حوافز	-	-	-
أي تعويضات أو مزايا عينية أخرى مدفوعة شهرياً أو سنوياً	-	300.000	200.000
المجموع	-	395.000	275.000

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)	1.601.495 ر.س.
بدلات (سكن، مواصلات، إلخ)	- ر.س.
مكافآت دورية و سنوية	- ر.س.
برامج حوافز	- ر.س.
عمولات	- ر.س.
أي تعويضات أو مزايا أخرى عينية مدفوعة شهرياً أو سنوياً	112.886 ر.س.
المجموع	1.714.381 ر.س.

5-4 تنازل عضو مجلس إدارة أو مسؤول تنفيذي عن المكافأة

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

6-4 مصالح أعضاء مجلس الإدارة في العقود

عبدالعزیز حمد الجمیح

- 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 الأسهم ذات أحقية التصويت في كل من شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.
- يملك شركة أوكسي للاستثمارات التي تملك 1.46% من الأسهم ذات أحقية التصويت في كل من شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة 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 الأسهم ذات أحقية التصويت في كل من شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.
- بالإضافة إلى ذلك، يملك أفراد من عائلته 11.2% من الأسهم ذات أحقية التصويت في كل من شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة 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.
- يملك شركة الراعي للاستثمار ذ.م.م. التي تملك 1.13% من الأسهم ذات أحقية التصويت في كل من شركة أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) وشركة أركابيتا قروب هولدنغز ليمتد، على التوالي.

أبرمت شركة أركابيتا المالية اتفاقيات عقود 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 اتفاقية إعارة مع شركة أركابيتا المالية.

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

5- الشركات التابعة لشركة أركابيتا المالية

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

6- 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 وزارة الشؤون البلدية والقروية بقيمة 5.000 ريال سعودي بسبب عدم الحصول على رخصة البلدية في الموعد المحدد. بالإضافة إلى ذلك، أبلغت هيئة السوق المالية عن بعض المخالفات المتعلقة بما يلي:

- 1- تأخر شركة أركابيتا المالية في إبلاغ هيئة السوق المالية بشأن التغيير في اسم الشركة.
- 2- تأخر شركة أركابيتا المالية في تقديم نموذج الكفاية المالية لشهر مايو 2023 خلال المهلة التي حددتها هيئة السوق المالية.

7- نتائج المراجعة الداخلية للشركة

1-7 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. وقد عيّنت أركابيتا المالية شركة بروتيفيتي مراجعاً داخلياً للشركة.

سوف ترفع شركة بروتيفيتي تقريرها مباشرةً إلى هيئة التدقيق والمراجعة التابعة لمجلس الإدارة. وسوف يقوم المراجع الداخلي بإعداد برنامج مراجعة بناءً على تقييم المخاطر يشمل جميع الجوانب الهامة لعمليات الشركة.

لم يتم إجراء أي مراجعة داخلية خلال الفترة المالية الحالية حيث إنها الفترة المالية الأولى للشركة.

8- المشاهدات الرئيسية في تقرير المراجع الخارجي

خضعت القوائم المالية الأولى لشركة أركابيتا المالية لمراجعة سنوية أجراها المراجع الخارجي للشركة (أرندست أند يونغ)، ولم يشتمل تقرير المراجع الخارجي على أي تحفظات على القوائم المالية السنوية.

9- المخاطر الرئيسية التي واجهتها الشركة

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

1-9 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. وتندشأ 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. وتكون إدارة ورقابة مخاطر الائتمان مركزية يتولى الإشراف عليها فريق إدارة الائتمان الذي يقدم تقارير دورية بانتظام إلى مجلس الإدارة وإلى رئيس كل وحدة من وحدات أعمال الشركة.

• 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 تقييمًا استراتيجيًا للخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا وعلى مدى العمر المتوقع للأداة المالية. والخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى 12 شهرًا 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 شهرًا 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.

2-9 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 تعاقدًا 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 مقارنةً بالمتطلبات الداخلية والشروط الرقابية؛
- إدارة التركيز وبيانات استحقاق الديون؛ و
- إدارة السيولة وعدم التطابق بين الموجودات والمطلوبات.

3-9 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 تنقذ 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.

4-9 مخاطر السعر

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

10- 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 ليمنتد
مملوكة للشركة الأم الأساسية	أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمنتد
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
38	مصاريف رسوم الخدمات	أركابيتا جلوبال ليمنتد
3.934	رسوم ترتيب	أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمنتد
6.900	مصاريف إعارة موظفين	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب.
4.245	أتعاب إدارة	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3
7.075	رسوم استحواذ	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3
715	مكافآت	مجلس الإدارة
6.429	مكافآت ومزايا	موظفو الإدارة الأساسيون

مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة.

مبالغ العمليات (ألف ريال سعودي)	الأطراف ذوو العلاقة
4.245	صندوق أركابيتا كاي أس أيه لوجستكس 3

مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة.

مبالغ العمليات (ألف ريال سعودي)	الأطراف ذوو العلاقة
3.457	أركابيتا جلوبال ليمند

11- 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	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) أركابيتا قروب هولدنغز لیمتد شركة الجمیح القابضة شركة بيرجولا هولدنغ إنك. شركة أوكسي للاستثمارات
عبدالرحمن عبدالعزیز المهنا	أركابيتا إنفستمنت مانجمنت ش.م.ب. (مقفلة) أركابيتا قروب هولدنغز لیمتد بيت التمويل الكويتي السعودية
عبدالعزیز عبدالله المانع	لا يوجد
محمد عبدالله نور الدين	بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب. نيويبري انفستمنت ذ.م.م.
هشام عبدالرحمن الراعي	شركة الراعي للاستثمار ذ.م.م. أركابيتا مانجمنت لیمتد أركابيتا إنفستمنت بارتنرز لیمتد أيه آي أم جروب لیمتد أيه جي آل البحرين ذ.م.م. أيه آتش آل ألف هولدنغز لیمتد أيه آتش بي مانجمنت لیمتد آيم البحرين لیمتد أيه آي بي بي لیمتد آرك أيه أم سي دبليو سي أف لیمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 2 لیمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 3 لیمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 4 لیمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 كابيتال 1 لیمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 هولدنغ كمباني لیمتد آرك فينتك بورتفوليو 1 هولدنغز لیمتد

آرک فینٹک بورتفوليو 1 إنفستمنٹس لیمتد
 آرک هیلث کیر 1 کابیتال لیمتد
 آرک هیلث کیر 1 إنفستمنٹس لیمتد
 آرک إنفستمنٹس 1 أس بی فی لیمتد
 آرک لوجستکس 4 هولدنغز لیمتد
 آرک لوجستکس 4 أس بی فی 1 لیمتد
 آرک لوجستکس 4 أس بی فی 2 لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 2 کابیتال لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 2 اکویٹی لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 2 هولدنغ کمبانی لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 2 هولدنغز لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 3 کابیتال لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 3 هولدنغ کمبانی لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 3 هولدنغز لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 3 إنفستمنٹس لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 4 کابیتال لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 4 هولدنغ کمبانی لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 4 إنفستمنٹس لیمتد
 آرک لوجستکس بورتفوليو 5 کابیتال لیمتد
 آرک بورتفوليو 3 أس بی فی لیمتد
 آرک بی أس فی اکویزیشنز لیمتد
 آرک بی أس فی کابیتال 1 لیمتد
 آرک بی أس فی کابیتال 2 لیمتد
 آرک بی أس فی کابیتال 3 لیمتد
 آرک بی أس فی کابیتال 4 لیمتد
 آرک بی أس فی هولدنغ کمبانی لیمتد
 آرک بی أس فی هولدنغز لیمتد
 آرک بی أس فی إنفستمنٹس لیمتد
 آرک یو کای إنڈسٹریال بورتفوليو 1 کابیتال 1 لیمتد
 آرک یو کای إنڈسٹریال بورتفوليو 1 کابیتال 2 لیمتد

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

آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 6 کابیتال 1 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 6 هولدنغز لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 7 کابیتال 1 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 7 کابیتال 2 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 7 هولدنغز کمبانی لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 7 هولدنغز لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 8 کابیتال 1 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 8 کابیتال 2 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 8 کابیتال 3 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 8 کابیتال 4 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال بورتفولیو 8 هولدنغز کمبانی لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال ریل استایت 2 لیتمد
 آرک یو اس ایندستریال ریل استایت 3 کابیتال لیتمد
 آرک یو اس لوجستکس کایمان هولدنغز لیتمد
 آرک یو اس لوجستکس اکویٹی لیتمد
 آرک یو اس لوجستکس فندنغ لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی کابیتال 1 لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی کابیتال 2 لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی کابیتال 3 لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی کابیتال 4 لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی هولدنغز کمبانی لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی هولدنغز لیتمد
 آرک یو اس آن دی تی دبلیو سی اف لیتمد
 آرک یو اس سینیور لیفنگ دبلیو سی اف لیتمد
 آرک یو اس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 کابیتال 1 لیتمد
 آرک یو اس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 کابیتال 2 لیتمد
 آرک یو اس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 کابیتال 3 لیتمد
 آرک یو اس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 کابیتال 4 لیتمد
 آرک یو اس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 کابیتال 5 لیتمد
 آرک یو اس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 هولدنغز لیتمد

آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 1 اینفستمنٹ ہولڈنگز لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 کابیتال 1 لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 کابیتال 2 لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 کابیتال 3 لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 کابیتال 4 لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 کابیتال 5 لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 ہولڈنگز لیٹمد
 آرک یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ 2 اینفستمنٹ ہولڈنگز لیٹمد
 آرکابیتا آجنسی لیٹمد
 آرکابیتا فنڈنگ لیٹمد
 آرکابیتا جلوبال لیٹمد
 آرکابیتا اینفستمنٹ لیٹمد
 آل مار یو کای اینڈسٹریال پورٹفولیو 1 کابیتال لیٹمد
 آل مار یو أس اینڈسٹریال ریل اسٹایت کابیتال لیٹمد
 آل مار یو أس اینڈسٹریال ریل اسٹایت 2 کابیتال لیٹمد
 آل مار یو أس سٹیوڈنت ہاوسنگ لیٹمد
 ہیلت سیرف کابیتال لیٹمد
 ہیلت سیرف ہولڈنگ کمبانی لیٹمد
 ہیلت سیرف ہولڈنگز لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس کابیتال لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس ہولڈنگ کمبانی لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس ہولڈنگز لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس 3 کابیتال 2 لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس 3 کابیتال 3 لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس 3 کابیتال لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس 3 ہولڈنگ کمبانی لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس 3 ہولڈنگز لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس 3 اینفستمنٹس لیٹمد
 کای أس ایہ لوجسٹکس اینفستمنٹس لیٹمد
 کای أس ای فیتنس کابیتال لیٹمد

كاي أس أي فيتنس هولدنغ كمباني ليمتد	
كاي أس أي فيتنس هولدنغز ليمتد	
كاي أس أي 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 أيه إي لوجستكس كابيتال 2 ليمتد	
يو أيه إي لوجستكس كابيتال ليمتد	
يو أيه إي لوجستكس هولدنغ كمباني ليمتد	
يو أيه 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 إنفستمنٹس 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. (مقفلة) نائب الرئيس التنفيذي – أركابيتا قروب هولدنغز لیمتد
عبدالعزیز عبدالله المانع	لا یوجد
محمد عبدالله نورالدين	لا یوجد

القوائم المالية

للفترة من 16 فبراير 2022 إلى 30 يونيو 2023

شركة اركابيتا المالية

(شركة مساهمة أجنبية مقفلة - شركة شخص واحد)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

الصفحة	فهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهم
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

رقم السجل التجاري:
١٠١٠٣٨٣٨٢١

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

ey.ksa@sa.ey.com
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 ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهم، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م ("الفترة")، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م، 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 لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. 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 والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن مجلس الإدارة هو المسؤول 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 سنكتشف 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 مقللة - شركة شخص واحد)

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 وتقييم 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. وبعد 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.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقييم 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 - بالناطق 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: ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ
(٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م)

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

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

ريال سعودي

إيضاح

		الموجودات
٨,٩٩٩,٧٤٠	٥	النقد وما في حكمه
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦	تأمين مرابحة
٤,٧٥٦,١٨٩	٧	حسابات مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٦٣٠,٨٩٩	٨	أصل حق الاستخدام
١,٠٥٥,١٦٥	٩	ممتلكات ومعدات
<u>٢٥,٤٤١,٩٩٣</u>		إجمالي الموجودات
		المطلوبات
٣,٣٨٢,٧٧٥	١٠	حسابات دائنة ومصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٣,٤٥٧,٠٦٣	١١	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
٤٤٤,٧٩١	٨	التزام عقد إيجار
<u>٧,٢٨٤,٦٢٩</u>		إجمالي المطلوبات
		حقوق المساهم
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(١,٨٤٢,٦٣٦)		خسائر متراكمة
<u>١٨,١٥٧,٣٦٤</u>		إجمالي حقوق المساهم
<u>٢٥,٤٤١,٩٩٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهم

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

قائمة الدخل الشامل
للفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

ريال سعودي	ايضاح	
		إيرادات
٣,٩٣٤,٠٨٧	١٤	رسوم ترتيب
٢,٧٦٩,٦٢٥	١٤	رسوم استحواذ
٢,٦١٤,٧٦٤	١٤	رسوم إدارية
<u>٩,٣١٨,٤٧٦</u>		إجمالي الإيرادات
		مصاريف ودخل آخر
(٨,١٤٧,٣٨٢)		رواتب ومصاريف موظفين أخرى ذات العلاقة
(٣,٣٨٤,٤٣٨)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>(١١,٥٣١,٨٢٠)</u>		إجمالي المصاريف
(٢,٢١٣,٣٤٤)		الخسارة التشغيلية
٣٧٠,٧٠٨	١٠	ربح من تأمين مرابحة
<u>(١,٨٤٢,٦٣٦)</u>		الخسارة قبل ضريبة الدخل
-	١١	مصروف ضريبة الدخل
<u>(١,٨٤٢,٦٣٦)</u>		خسارة السنة
-		الدخل الشامل الآخر
<u>(١,٨٤٢,٦٣٦)</u>		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهم
للفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

الإجمالي ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ١٣)
(١,٨٤٢,٦٣٦)	(١,٨٤٢,٦٣٦)	-	خسارة الفترة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٨٤٢,٧٤٩)	(١,٨٤٢,٦٣٦)	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
<u>١٨,١٥٧,٣٦٤</u>	<u>(١,٨٤٢,٦٣٦)</u>	<u>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م

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

قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

إيضاح		ريال سعودي	
		(١,٨٤٢,٦٣٦)	
	٩	١٩٨,٢٩٠	الأنشطة التشغيلية
	٨	٢٣٤,٣٣٤	خسارة قبل الضريبة
	٨	٢٠,٢١٤	لتعديلات لتسوية الخسارة قبل ضريبة الدخل إلى صافي التدفقات النقدية:
		(١,٣٨٩,٧٩٨)	استهلاك ممتلكات ومعدات
			استهلاك أصل حق الاستخدام
			أعباء مالية ناتجة عن التزامات عقود الإيجار
	٧	(٤,٧٥٦,١٨٩)	لتغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
	١١	٣,٤٥٧,٠٦٣	حسابات مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً ومدبون آخرون
	١٠	٣,٣٨٢,٧٧٥	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
		٦٩٣,٨٥١	حسابات دائنة ومصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
	٩	(١,٢٥٣,٤٥٥)	الأنشطة الاستثمارية
		(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	شراء ممتلكات ومعدات
		(١١,٢٥٣,٤٥٥)	تأمين مرابحة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	١٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الأنشطة التمويلية
	٨	(٤٤٠,٦٥٧)	إصدار رأس المال
		١٩,٥٥٩,٣٤٣	التزام عقد إيجار مدفوع
			صافي النقد من الأنشطة التمويلية
		٨,٩٩٩,٧٤٠	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة
	٥	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
		٨,٩٩٩,٧٤٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		٨٦٥,٢٣٣	المعاملات غير النقدية:
			إضافة أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١- عام
شركة اركابيتا المالية ("الشركة") هي شركة مساهمة أجنبية مغلقة مملوكة لشخص واحد وتأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٨١١٩٢ وتاريخ ١٥/٧/١٤٤٣ هـ (الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م).
فيما يلي ملخص بأنشطة الشركة الرئيسية وفقاً لترخيص هيئة السوق المالية رقم ٢٢٢٣٧-٣٢ الصادر بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢١ م):

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

تعتبر الشركة شركة تابعة لشركة اركابيتا العالمية المحدودة، شركة 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 البحرين.

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 ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي (متداولة) وأكثر من ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي (غير متداولة) في الإيضاح (١٦).

تعتبر القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى الخاصة بالشركة التي تغطي الفترة الطويلة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م (تاريخ السجل التجاري) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، وعليه، لم يتم عرض أرقام المقارنة.

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، الذي يمثل أيضاً عملتها الوظيفية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

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. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية 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:

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ كل تقرير مالي. يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، 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 الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٦).

٤- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة 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

تحول 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.

تحول 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 بعملة أجنبية، باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

٤-٢ النقد وما في حكمه

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

٤-٣ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً 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 المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي جزء تم المحاسبة عنه كأصل مستقل عند استبداله. تحمل تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الممتلكات والمعدات (تتمة)

فيما يلي بيان الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك:

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

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

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 بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الدخل في قائمة الدخل الشامل وقائمة الدخل 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 القيمة الأعلى للقيمة العادلة للوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. 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 المدرة للنقدية).

وعند 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 ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حال تعدد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، إن عمليات الاحتساب هذه مدعمة بمضاعفات التقويم، 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 المدرة للنقدية 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 تقويم بتاريخ كل تقرير مالي 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 المدرة للنقد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير 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 تقويم.

٥-٤ الأدوات المالية

الإثبات الأولى - 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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، وباستثناء الذمم 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.

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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
(ب) أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (تتمة)

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.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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 مالي. 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 متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً 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.

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

(أ) المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،

(ب) المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا تكون الموجودات المالية المحولة مؤهلة للتوقف عن الإثبات أو عندما تنطبق طريقة الارتباط المستمر،

(ج) عقود الضمانات المالية،

(د) الالتزامات لمنح القروض بأسعار تقل عن معدلات العمولة السائدة في السوق، و

(هـ) 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 الحساب والمصاريف المستحقة الدفع والدائنون الآخرون. تقاس كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم اثبات المكاسب والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وأيضاً من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٤ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. 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.

٦-٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات 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 صناعات أو خدمة تسعير أو وكالة تصنيف نظامية، وتمثل تلك الأسعار المعاملات الفعلية والتي تتم بصورة منتظمة وفقاً لشروط التعامل العادل.

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

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مشابهة يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة الممرجة 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 جوهرياً، يفيد الدائنون بالتكلفة المضافة.

٨-٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة 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 بالمخاطر والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٤ الضرائب

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

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تقيد منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف نتيجة لتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداًه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع 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. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع في إطار برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٩).

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع في إطار برنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة المعتمدة من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين مهنيًا والوصول إليها باستخدام الافتراضات الاكتوارية بناءً على توقعات السوق بتاريخ قائمة المركز المالي. تنسب عمليات التقويم هذه المنافع المستحقة إلى الفترة الحالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية) وإلى الفترات الحالية والسابقة (لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة). يتم إثبات عمليات إعادة القياس، التي تتضمن المكاسب والخسائر الاكتوارية والعائد على موجودات البرنامج (باستثناء صافي العمولة)، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص في الاحتياطيات الأخرى من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الشامل قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليصه، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات التكاليف المتعلقة بإعادة الهيكلة.

يتم احتساب صافي العمولة باستخدام معدل الخصم على صافي مطلوبات أو موجودات المنافع المحددة.

عند حدوث تسوية (باستبعاد كافة الالتزامات المتعلقة بالمنافع المستحقة الدفع) أو تقليص (بتخفيض الالتزامات المستقبلية نتيجة الانخفاض الجوهري في عضوية البرنامج أو الانخفاض في المستحقات المستقبلية)، يتم إعادة قياس الالتزام وموجودات البرنامج ذات العلاقة باستخدام الافتراضات الاكتوارية الحالية وإثبات الأرباح والخسائر الناتجة في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي تحدث فيها التسوية أو التقليص.

٤-١١ الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٤-١٢ عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

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 المعنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة لإعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المنكبة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً 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 أيضاً للانخفاض في القيمة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢ عقود الإيجار (تتمة)

٢) التزامات عقود الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً 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 أن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار لا يمكن تحديده بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات 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 المعني.

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 ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات عقود الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية 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.

٤-١٣ 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 أنشطة إدارة الموجودات
الدخل من الرسوم الإدارية

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ إثبات الإيرادات (تتمة)

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

ويتم 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 المراجعة

يتم إثبات دخل المراجعة من في قائمة الدخل الشامل وفقاً لمعدل العمولة الفعلي، على أساس نسبي زمني، عند تقديم الخدمات. يتم إثبات الربح من دخل المراجعة على مدى الزمن.

١٤-٤ المصاريف

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

١٥-٤ 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 ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

نقد في الصندوق
أرصدة بنكية

٥,٠٠٠
٨,٩٩٤,٧٤٠
٨,٩٩٩,٧٤٠

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

٦- تأمين المراجعة

يمثل تأمين المراجعة التأمينات لدى بنك محلي والذي يكون له تاريخ استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة. بلغ متوسط معدل الربح على تأمينات المراجعة هذه ٥,٥٪ سنوياً. يتم إثبات الربح على تأمينات المراجعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بقيمة ٣٧٠,٧٠٨ ريال سعودي ضمن قائمة الدخل الشامل.

٧- الحسابات المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

رسوم إدارية مستحقة القبض من جهة ذات علاقة (إيضاح ١١)
مصاريف مدفوعة مقدماً
ربح مستحق الدفع من تأمين مراجعة
أخرى

٤,٢٤٤,٧٤٧
٣٣٥,١٥١
١٣٩,٧٩٢
٣٦,٤٩٩
٤,٧٥٦,١٨٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

٨- أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

لدى الشركة عقد إيجار لمكتب بمدة تأجير تبلغ سنتين.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إضافات استهلاك في نهاية الفترة
٨٦٥,٢٣٣	
(٢٣٤,٣٣٤)	
٦٣٠,٨٩٩	

فيما يلي بيان القيم الدفترية للتزام عقد الإيجار والحركات خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إضافات زيادة في أعباء التمويل مدفوع خلال الفترة في نهاية الفترة
٨٦٥,٢٣٣	
٢٠,٢١٤	
(٤٤٠,٦٥٦)	
٤٤٤,٧٩١	

تم الإفصاح عن تحليل تاريخ الاستحقاق للتزام عقد الإيجار الخاص بالشركة في الايضاح (١٦).
فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في قائمة الدخل الشامل:

الفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	مصروف استهلاك أصل حق الاستخدام أعباء تمويل ناتجة عن التزام عقد الإيجار
٢٣٤,٣٣٤	
٢٠,٢١٤	
٢٥٤,٥٤٨	

٩- الممتلكات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	نحسينات المباني المستأجرة	جهاز الحاسب الألي والمعدات	الأثاث والتركيبات	السيارات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٦٩٤,٥٠٠	٢٠٤,٢٩٨	٧٦,٤٨٣	٢٧٨,١٧٤	١,٢٥٣,٤٥٥	
٦٩٤,٥٠٠	٢٠٤,٢٩٨	٧٦,٤٨٣	٢٧٨,١٧٤	١,٢٥٣,٤٥٥	
٤٢,٩٤٠	٨٧,٣٧١	١٢,٣٤٤	٥٥,٦٣٥	١٩٨,٢٩٠	
٤٢,٩٤٠	٨٧,٣٧١	١٢,٣٤٤	٥٥,٦٣٥	١٩٨,٢٩٠	
٦٥١,٥٦٠	١١٦,٩٢٧	٦٤,١٣٩	٢٢٢,٥٣٩	١,٠٥٥,١٦٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٠- الحسابات الدائنة والمصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١,٦٩٠,٣٥٨	مبالغ مستحقة الدفع لقاء تنازل عن الشراء ورسوم إدارية (إيضاح ١٤)
٩١٢,٤١٥	مصاريف مستحقة الدفع
٥١٥,٧٠٥	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٢٢٤,٨٣٧	مبالغ مستحقة الدفع ذات صلة بالموظفين
٣٩,٤٦٠	دائنون آخرون
<u>٣,٣٨٢,٧٧٥</u>	

فيما يلي بيان الشروط والأحكام الخاصة بالمطلوبات المالية أعلاه:

- لا تحمل الحسابات الدائنة أي عمولة وتسدد عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً.
- أرصدة الذمم الدائنة الأخرى غير مرتبطة بعمولة ومتوسط فترة سدادها ستة أشهر.

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 الفترة:

مبالغ المعاملات للفترة من ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	نوع العلاقة	جهات ذات علاقة
(٣٧,٥٠٠)	مصاريف خدمات	الشركة الأم	اركابيتا العالمية المحدودة
٣,٩٣٤,٠٨٧	رسوم ترتيب مستحقة*	مملوكة من قبل الشركة الأم النهائية	أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد
(٦,٩٠٠,٩٤٣)	إعارة موظفين	مملوكة من قبل الشركة الأم النهائية	اركابيتا لإدارة الاستثمار ش. م. ب.
٤,٢٤٤,٧٤٧	رسوم إدارية مستحقة (إيضاح ١٤-٢)	صندوق تديره الشركة	صندوق اركابيتا السعودية اللوجستي الثالث
٧,٠٧٥,٠٠٠	رسوم استحواذ مستحقة (إيضاح ١٤-١)	أعضاء مجلس الإدارة	أعضاء مجلس الإدارة
٧١٥,٠٠٠	مكافآت	مدرء تنفيذيون	كبار موظفي الإدارة
٦,٤٢٨,٩٢٨	مكافآت ومنافع		

* لدى الشركة اتفاقية مخصص لخدمات التسويق في المملكة العربية السعودية بالنيابة عن أركابيتا إنفستمنت بارتنرز ليمتد. يتم اثبات 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/المستحقة الدفع من قبل الشركة زائداً هامش لتقديم خدمات المساندة للجهات ذات العلاقة. وعليه، يتم اثبات 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.

شركة اركابيتا المالية
(شركة مساهمة أجنبية مغلقة - شركة شخص واحد)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١١- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٤,٢٤٤,٧٤٧

صندوق اركابيتا السعودية اللوجستي الثالث

تبلغ أعمار المبالغ المستحقة من أرصدة الجهة ذات العلاقة أدناه ١٢ شهرًا.

مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٣,٤٥٧,٠٦٣

اركابيتا العالمية المحدودة

ان المبلغ المستحق من جهة ذات علاقة ومبلغ مستحق لجهة ذات علاقة غير مضمون.

١٢- ضريبة الدخل

لم يتم تجنب أي مخصص لضريبة الدخل خلال الفترة نتيجة الخسائر المتكبدة خلال الفترة.

وضع الربوط

لم تقدم الشركة بعد إقرارها الضريبي للفترة الأولى من ١٦ فبراير حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة").

١٣- رأس المال

يتم توزيع رأس المال إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٤- الإيرادات

للفترة من ١٦
فبراير ٢٠٢٢ م حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

إيضاح

٣,٩٣٤,٠٨٧

٧

٢,٧٦٩,٦٢٥

٧ و ١٤,١

٢,٦١٤,٧٦٤

٧ و ١٤,٢

٩,٣١٨,٤٧٦

رسوم ترتيب

رسوم استحواد

رسوم إدارية

١٤-١ رسوم الاستحواد

للفترة من ١٦
فبراير ٢٠٢٢ م حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٧,٠٧٥,٠٠٠

(٤,٣٠٥,٣٧٥)

٢,٧٦٩,٦٢٥

مجموع رسوم الاستحواد

ناقصاً: تنازل عن رسوم الاستحواد لمستثمرين استراتيجيين*

* ويمثل هذا التنازل الجزئي عن رسوم الاستحواد 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 ٢٠٢٣ م

١٤- الإيرادات (تتمة)

٢-١٤ الرسوم الإدارية

للفترة من ١٦
فبراير ٢٠٢٢ م حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

٤,٢٤٤,٧٤٧

(١,٦٢٩,٩٨٣)

٢,٦١٤,٧٦٤

مجموع رسوم الإدارة
ناقصاً: تنازل عن رسوم إدارة لمستثمرين استراتيجيين*

* ويمثل هذا التنازل الجزئي عن رسوم الإدارة لبعض المستثمرين الاستراتيجيين في الصندوق الذي تقوم الشركة بإدارته.

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

للفترة من ١٦
فبراير ٢٠٢٢ م حتى
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
ريال سعودي

١,٠٣٢,٩٦٥

٧١٥,٠٠٠

٣٦٤,٠٢١

٣١٤,١٩٠

٢٣٤,٣٣٤

١٩٨,٢٩٠

٩٧,٨٩٨

٦٦,٦٥٢

٢٠,٢١٤

٣٤٠,٨٧٤

٣,٣٨٤,٤٣٨

أتعاب مهنية واستشارية
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
مصاريف إيجار
خدمات تقنية المعلومات وتكلفة الاتصالات
استهلاك أصل حق الاستخدام (إيضاح ٨)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٩)
ضريبة قيمة مضافة غير مطالب بها
مصاريف اشتراكات
تكلفة تمويل ناتجة عن التزام عقد الإيجار (إيضاح ٨)
أخرى

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 م

الموجودات

الإجمالي ريال سعودي	غير متداول ريال سعودي	متداول ريال سعودي
٨,٩٩٩,٧٤٠	-	٨,٩٩٩,٧٤٠
٤,٧٥٦,١٨٩	٣١,٦٥٤	٤,٧٢٤,٥٣٥
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٣٠,٨٩٩	١٩٨,٢٨٣	٤٣٢,٦١٦
١,٠٥٥,١٦٥	١,٠٥٥,١٦٥	-
٢٥,٤٤١,٩٩٣	١,٢٨٥,١٠٢	٢٤,١٥٦,٨٩١

أرصدة بنكية ونقد
حسابات مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
تأمين مرابحة
أصل حق الاستخدام
ممتلكات ومعدات
إجمالي الموجودات

المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	غير متداول ريال سعودي	متداول ريال سعودي
٣,٣٨٢,٧٧٥	-	٣,٣٨٢,٧٧٥
٣,٤٥٧,٠٦٣	-	٣,٤٥٧,٠٦٣
٤٤٤,٧٩١	-	٤٤٤,٧٩١
٧,٢٨٤,٦٢٩	-	٧,٢٨٤,٦٢٩

حسابات دائنة ومصاريف مستحقة الدفع ودائنون آخرون
مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة
التزام عقد إيجار
إجمالي المطلوبات

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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. تشمل مخاطر الائتمان بشكل أساسي من الأرصدة البنكية والمدنيين التجاريين والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

(١) إدارة المخاطر

تمثل مخاطر الائتمان أكبر المخاطر المتعلقة بأعمال الشركة، وبالتالي، تقوم الإدارة بإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة دقيقة. إن إدارة مخاطر الائتمان ومراقبتها تتمركز لدى فريق إدارة الائتمان، الذي يقوم برفع تقارير بشأنها بصورة منتظمة إلى مجلس الإدارة وكافة رؤساء وحدات العمل بالمجموعة.

(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.

مدينون تجاريون

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، بناء على النظرة المستقبلية، بتقويم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة للموجودات المالية الخاصة بها المسجلة بالتكلفة المطفأة، ويتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ 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 ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير المالي. لكن عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها، يتم تحديد المخصص على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. وبالنسبة للمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة.

٢-١٩ مخاطر السيولة

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.

إن كافة المطلوبات المدرجة في قائمة المركز المالي للشركة، باستثناء منافع نهاية الخدمة، تستحق السداد تعاقديًا 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 إدارة 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 تركيزات المخاطر وتواريخ استحقاق القروض.
- (د) إدارة السيولة وعدم تماثل الموجودات والمطلوبات.

التعرض لمخاطر السيولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهرًا	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
٣,٣٨٢,٧٧٥	-	-	-	-	-	٣,٣٨٢,٧٧٥
-	-	-	-	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	٣,٤٥٧,٠٦٣
-	-	٤٥٩,٨١٦	-	-	-	٤٥٩,٨١٦
٣,٣٨٢,٧٧٥	-	٤٥٩,٨١٦	-	-	-	٧,٢٩٩,٦٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م

١٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات 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.

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			القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣ الإجمالي	بالتكلفة المطفأة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٩٩,٧٤٠	-	-	٨,٩٩٩,٧٤٠	الموجودات المالية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	مصنفة بالتكلفة المطفأة:
٤,٤٢١,٠٣٨	-	٤,٤٢١,٠٣٨	-	أرصدة بنكية ونقد
٢٣,٤٢٠,٧٧٨	-	١٤,٤٢١,٠٣٨	٨,٩٩٩,٧٤٠	ودائع لأجل
				حسابات مدينة ومديون آخرون
٥٥٥,١٦٥	-	٥٥٥,١٦٥	-	المطلوبات المالية
٣,٤٥٧,٠٦٣	-	٣,٤٥٧,٠٦٣	-	حسابات دائنة ودائنون آخرون
٤,٠١٢,٢٢٨	-	٤,٠١٢,٢٢٨	-	مبلغ مستحق إلى جهة ذات علاقة

٢١- التعهدات والالتزامات المحتملة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م، لا يوجد لدى الشركة أية تعهدات رأسمالية

٢٢- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى الآن فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حسبما هو ملائم، عندما تصبح سارية المفعول.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات

توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أن المطلوبات مصنفة كمتداولة أو غير متداولة، بناءً على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير المالي. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير المالي (مثلاً، استلام تنازل أو خرق للتعهدات). توضح التعديلات أيضاً ما الذي يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عند الإشارة إلى "تسوية" الالتزام.

لاحظ أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة جديدة للتعرض والتي تقترح تغييرات على هذا التعديل.

تم تأجيل تاريخ السريان للتعديلات حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤ م.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.

ان التعديلات متاحة لتاريخ التطبيق/السريان الاختياري المؤجل لأجل غير مسمى.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقد الإيجار من بيع وإعادة التأجير.

يقوم التزام عقد الإيجار من بيع وإعادة التأجير بتعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) من خلال إضافة متطلبات القياس اللاحق لمعاملات البيع ومعاملات إعادة التأجير تسري التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.

تقوم المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات بتعديل معيار المحاسبة الدولي (١)، 'عرض القوائم المالية'. تقوم التعديلات بتحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة عندما يكون حقها في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً خاضعاً للالتزام بالتعهدات. تقوم التعديلات بالاستجابة إلى قضايا المساهمين حول تصنيف هذا الالتزام كمتداول وغير متداول.

تسري التعديلات ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢٤ م.

٢٣- الأحداث اللاحقة لفترة التقرير المالي

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

٢٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية والموافقة على إصدارها من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م).

مكاتب أركابيتا حول العالم

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