

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	المفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة شعاع كابيتال العربية السعودية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة شعاع كابيتال العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة المساهمين في شركة شعاع كابيتال العربية السعودية المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس ووترهاوس كوبرز



علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩

٨ رمضان ١٤٤٤ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٣ م)

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
الموجودات			
موجودات متداولة			
٣٧,٦٨٨,٢٧٣	٥٨٩,٦٠٦	٣	نقد وأرصدة بنكية
٩,٣٢٦,٦٠١	٣٨,٣٣٩,٧٥٠	٤	مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى - بالصافي
٤٧,٠١٤,٨٧٤	٣٨,٩٢٩,٣٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١٧,٤٤٥,٥٨٠	١٤,٤٤٣,٥٥٥	٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٦٩٩,٩٨١	٩٤١,٢٧٠	٦	ممتلكات ومعدات - بالصافي
١٩,١٤٥,٥٦١	١٥,٣٨٤,٨٢٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٦,١٦٠,٤٣٥	٥٤,٣١٤,١٨١		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
٣,٣٢٠,٩٠٨	١,٨٨٥,٥٧٧	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٥٦٨,٣٨١	١,٣٤٧,٥٦٠	٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤,٨٨٩,٢٨٩	٣,٢٣٣,١٣٧		مجموع المطلوبات المتداولة
التزام غير متداول			
٣,٣٦٠,٩٥٦	٣,٧٠٦,٦٧٨	٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٨,٢٥٠,٢٤٥	٦,٩٣٩,٨١٥		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٦,٣٧٦,٥٨٥	٦,٣٧٦,٥٨٥	١١	احتياطي نظامي
(٤٨٧,٢٧٥)	(٥٨٣,٣١١)		احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠٢٠,٨٨٠	(٨,٤١٨,٩٠٨)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
٥٧,٩١٠,١٩٠	٤٧,٣٧٤,٣٦٦		مجموع حقوق المساهمين
٦٦,١٦٠,٤٣٥	٥٤,٣١٤,١٨١		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
مطلوبات محتملة وارتباطات			
١٢			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			إيرادات تشغيلية
١١,٥٩٧,٤٠٠	٥,٨٥٩,٣٥٩	٢-١٤	أتعاب إدارة الموجودات
٢,٢٦٢,٨٦١	-	٢-١٤	أتعاب إدارية للصناديق
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		رسوم حفظ
(١,٩٧٠)	(٣,٠٠٢,٠٢٥)	٥	خسارة القيمة العادلة غير المحققة من إعادة قياس استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
١٧,٣٩١	٢,٠٤٣		ربح من استبعاد الموجودات الثابتة
١٤,٠٥٥,٦٨٢	٣,٠٣٩,٣٧٧		مجموع الإيرادات التشغيلية
			مصاريف تشغيلية
(٧,٤٢٢,٦٧٦)	(٧,٧٧٢,٧٩٦)		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٢,٨٣٣,١٥٨)	(٢,٨٠٥,٠٢٤)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٣٦,٩١٩)	(٥٩,٨٢٧)	٦	تكاليف تمويل
(١٠,٢٩٢,٧٥٣)	(١٠,٦٣٧,٦٤٧)		مجموع المصاريف التشغيلية
٣,٧٦٢,٩٢٩	(٧,٥٩٨,٢٧٠)		(الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٥٤٢,٨٣٩)	(١,٣٤١,٥١٨)	١-٨	الزكاة للسنة الحالية
(٢٠,٧٩١)	-	٢-٨	ضريبة الدخل للسنة الحالية
٢,١٩٩,٢٩٩	(٨,٩٣٩,٧٨٨)		صافي (الخسارة) / الدخل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الدخل الشامل
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١	
(٨,٩٣٩,٧٨٨)	٢,١٩٩,٢٩٩	
(٩٦,٠٣٦)	(١٨٤,١٧٨)	٢-٩
(٩٦,٠٣٦)	(١٨٤,١٧٨)	
(٩,٠٣٥,٨٢٤)	٢,٠١٥,١٢١	

صافي (الخسارة) / الدخل للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى:

يُود أن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
- خسارة إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة / خسائر متراكمة	احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	احتياطي نظامي	إيضاح رأس المال	
٥٧,٩١٠,١٩٠	٢,٠٢٠,٨٨٠	(٤٨٧,٢٧٥)	٦,٣٧٦,٥٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٨,٩٣٩,٧٨٨)	(٨,٩٣٩,٧٨٨)	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
(٩٦,٠٣٦)	-	(٩٦,٠٣٦)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٩,٠٣٥,٨٢٤)	(٨,٩٣٩,٧٨٨)	(٩٦,٠٣٦)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٤٧,٣٧٤,٣٦٦	(٨,٤١٨,٩٠٨)	(٥٨٣,٣١١)	٦,٣٧٦,٥٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦,٤٩٥,٠٦٩	٦٤١,٥١١	(٣٠٣,٠٩٧)	٦,١٥٦,٦٥٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢,١٩٩,٢٩٩	٢,١٩٩,٢٩٩	-	-	-	صافي الربح للسنة
(١٨٤,١٧٨)	-	(١٨٤,١٧٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢,٠١٥,١٢١	٢,١٩٩,٢٩٩	(١٨٤,١٧٨)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
-	(٢١٩,٩٣٠)	-	٢١٩,٩٣٠	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٥٧,٩١٠,١٩٠	٢,٠٢٠,٨٨٠	(٤٨٧,٢٧٥)	٦,٣٧٦,٥٨٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣,٧٦٢,٩٢٩	(٧,٥٩٨,٢٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٢١,٥٦١	٧٨٠,٨٩٩	١٣,٤٦ تعديلات لرسوم غير نقدية وبنود أخرى استهلاك خسارة القيمة العادلة غير المحققة من إعادة قياس استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
١,٩٧٠	٣,٠٠٢,٠٢٥	٥ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٧,٩٦٣	٣٧٥,٢٢٣	٢-٩ ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات تكاليف تمويل
(١٧,٣٩١)	(٢,٠٤٣)	
٣٦,٩١٩	٥٩,٨٢٧	
٣٤,٥٨٣,٤٧١	(٢٩,٠١٣,١٤٩)	تغيرات في رأس المال العامل: مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي
(٦٧٨,١٨٥)	(١,٤٣٥,٣٣١)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢,٨٧٨,٤٨٢)	(١,٥٦٢,٣٣٩)	٣-٨ زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(١٦٩,٢٧٧)	(١٢٥,٥٣٧)	٢-٩ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٥,٨٧١,٤٧٨	(٣٥,٥١٨,٦٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٨٨,٦٩٣)	(٢٢,١٨٨)	٦ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
١٧,٣٩١	٢,٠٤٣	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٣٧١,٣٠٢)	(٢٠,١٤٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٩١٩)	(٥٩,٨٢٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	٢١ تكلفة تمويل مدفوعة توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٣٦,٩١٩)	(١,٥٥٩,٨٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٣,٨٦٣,٢٥٧	(٣٧,٠٩٨,٦٦٧)	صافي التغيرات في النقد وما يماثله
٣,٨٢٥,٠١٦	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	نقد وما يماثله في بداية السنة
٣٧,٦٨٨,٢٧٣	٥٨٩,٦٠٦	٣ نقد وما يماثله في نهاية السنة
(١٨٤,١٧٨)	(٩٦,٠٣٦)	٢-٩ جدول إضافي لمعلومات غير نقدية - خسارة إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ عامة

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٥٣٨ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٨). إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية للقيام بأعمال خدمات الاستثمار المالي بما في ذلك اكتتاب الأوراق المالية والأنشطة المالية الأخرى للشركات وخدمات الاستشارات الاستثمارية وإدارة الموجودات والمحافظ والوساطة طبقاً للترخيص رقم ٥٧٠٥٦٠٣٧ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٠٨).

إن عنوان الشركة المسجل في الطابق ٢٧، برج حمد، طريق الملك فهد، ص.ب. ٨١٨١، الرياض - ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية.

إن هيكل ملكية الشركة مبين أدناه:

المساهمون	بلد التأسيس	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الشركة / الطرف المسيطر النهائي)	الإمارات العربية المتحدة	٤,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠
شعاع ١ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٢ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٣ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٤ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
			<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٣.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(١) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية:

- على أساس التكلفة التاريخية باستثناء:
 - التقييم العادل للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.
 - منافع نهاية الخدمة للموظفين المدرجة بالقيمة الحالية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض

تظهر بنود هذه القوائم المالية بالريال العربي السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

(٤) تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس أحكامها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١-٢ أسس الإعداد (تتمة)
(٤) تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة (تتمة)

يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات والأحكام بصورة مستمرة وذلك على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تتضمن الحصول على المشورة المهنية وتوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والظروف الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن تلك التقديرات. لا توجد تقديرات جوهرية في القوائم المالية للشركة ذات المخاطر التي ينتج عنها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً اللاحقة.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة السارية في السنة الحالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي التعديلات التالية على المعايير المحاسبية، والتي كانت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

المعيار / التعديلات	الوصف
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تمديد امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	عقود غير مجدبة - تكلفة الوفاء بعقد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	تحسينات متعلقة بـ:
	- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية
	- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار
	- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى

٣-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم تصبح سارية المفعول

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير والتعديلات المحاسبية الجديدة التالية السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

المعيار / التفسير	الوصف	يسري تطبيقه في الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ اللاحق
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ في ضوء المعايير الدولية للتقرير المالي	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضريبة مؤجلة متعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين"، كما تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢١	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة لعقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار ذات ميزات مشاركة تقديرية.	١ يناير ٢٠٢٣

٤-٢ نقد وأرصدة بنكية

يدرج النقد والأرصدة البنكية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد وما يماثله من نقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل، إن وجدت، ذات تواريخ استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ الإثبات المبني والقياس

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. تسجل الشركة الاستثمارات على أساس "تاريخ التسوية".

عند الإثبات المبني، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائد أو ناقص، في حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتزايدة والعائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. يعد الإثبات المبني مباشرة، يتم إثبات مخصص الخسارة الانتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة، مما يؤدي إلى إثبات انخفاض في القيمة في قائمة الدخل عند إنشاء الأصل حديثاً.

٢-٥-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الإثبات المبني، تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية للديون في فئات القياس التالية:

- التكلفة المضافة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تستوفي تعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج العمل: يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي من هذين ينطبقان (على سبيل المثال، يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج العمل "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

تشتمل العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل لمجموعة من الموجودات على ما يلي:

- الخبرة السابقة بشأن كيفية تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقديم التقرير إلى كبار موظفي الإدارة.
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها.
- كيفية تعويض المديرين.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبني للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنها تقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية حديثة الإنشاء أو الموجودات المالية المشتراة حديثاً مستقبلاً.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)
٢-٥-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

يتم الاحتفاظ بسندات الدين المحتفظ بها لغرض المتاجرة، إن وجدت، بشكل أساسي لغرض البيع على المدى القريب أو هي جزء من محفظة الأدوات المالية المدارة معاً والتي يوجد لها دليل لنمط فعلي حديث لجني الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "الأخرى" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

مدفوعات أصل الدين والربح فقط: عندما يقوم نموذج العمل بالاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط (اختبار "مدفوعات أصل الدين والربح فقط"). عند إجراء هذا التقييم، تدرس الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح (أو إيرادات العمولات الخاصة) تشمل فقط النظر للقيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتعارض مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وفقاً لهذه العوامل، تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها إلى واحدة من فئات القياس الثلاثة التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط، والتي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بواسطة أي مخصص خسارة ائتمانية متوقعة مثبتة بقياسها كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣-٥-٢. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: إذا كانت التدفقات النقدية لأدوات الدين لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط، أو إن لم تكن أدوات الدين ضمن نموذج العمل المحتفظ به بغرض التحصيل أو المحتفظ بها لغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، حيث لا تمثل التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط، ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل"، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزامياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ضمن "صافي الربح/ (الخسارة) في الاستثمارات المصنفة بالدين المدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو التي يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى: الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث يتم قياس التدفقات النقدية للموجودات التي تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط، والتي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢	الأدوات المالية (تتمة)
٢-٥-٢	التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

يتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، عدا إثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة والإيرادات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفاة للأداة التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتركمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الأخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال السنة.

يتم تصنيف الأرصدة البنكية والذمم المدينة الأخرى حالياً على أنها محتفظ بها بالتكلفة المطفاة. لا توجد سندات دين مصنفة على أنها قيمة عادلة من خلال قائمة الدخل أو قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود فائدة متبقية من صافي موجودات المصدر.

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، باستثناء الحالات التي تكون فيها إدارة الشركة قد قامت، عند الإثبات المبدئي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بشكل غير قابل للإلغاء. تتمثل سياسة الشركة في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير المتاجرة. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الدخل، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار في إثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل عند إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات.

تصنف الشركة جميع الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المشتركة على أنها محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات الربح أو الخسارة من الصناديق الاستثمارية المشتركة المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل ضمن بند "ربح أو خسارة غير محققة من استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل" في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تصنيف الاستثمارات في الصناديق الاستثمارية المشتركة حالياً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

٣-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس مستقبلي مرتبط بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفاة. تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

- مبلغاً غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون جهد أو تكلفة غير مبررين في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغييرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات المبدئي على النحو الموجز أدناه:

- (١) يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تتدهور في جودتها الائتمانية منذ الإثبات المبدئي في "المرحلة الأولى" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.
- (٢) في حالة حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة الثانية"، ولكن لا تعتبر حتى الآن منخفضة القيمة الائتمانية.
- (٣) إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة الثالثة".
- (٤) يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة الثانية أو الثالثة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.
- (٥) المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هو أنه ينبغي مراعاة المعلومات القائمة على النظرة المستقبلية.
- (٦) إن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة هي تلك الموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية عند الإثبات المبدئي. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها دائماً على أساس العمر (المرحلة الثالثة).

المرحلة الأولى: (الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً
المرحلة الثانية: (الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر
المرحلة الثالثة: (موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر

تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع للخسارة الائتمانية المتوقعة أرصدة بنكية وذمم مدينة أخرى.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)
٣-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

إن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري. يتضمن التعرض الجوهري للشركة ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة تُستحق السداد عند الطلب ومن المتوقع تسويتها بالكامل خلال الاثني عشر شهرًا القادمة. تقتصر الخسارة الائتمانية المتوقعة على تأثير خصم الأصل المالي الذي يعادل صفرًا لأن معدل الفائدة الفعلي هو صفر. تتضمن التعرضات الأخرى ودائع لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع كما في تاريخ التقرير. بالتالي، تعتبر الشركة أن الأرصدة البنكية ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

١-٣-٥-٢ مراحل الانخفاض في القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

يوفر أسلوب الانخفاض في القيمة من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إطارًا للخسائر الائتمانية المتوقعة والذي ينص على تقسيم الموجودات إلى ثلاث مراحل. تعكس المراحل الثلاثة النمط العام لتدهور الائتمان بالأصل المالي. تختلف المراحل الثلاثة من حيث إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وعرض الأرباح.

المرحلة الأولى - الموجودات المالية العاملة

يتم تقييم موجودات المرحلة الأولى بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون للموجودات المالية التي تندرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

- القدرة الكافية للوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية وظروف الأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل القدرة على الوفاء بالتزامات.

المرحلة الثانية - الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان

هي الموجودات المالية التي تدهورت جودتها الائتمانية بشكل كبير منذ نشأتها ولكن ليس لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة.

المرحلة الثالثة - الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية

تجاوزت الموجودات المالية المصنفة تحت هذه الفئة إما الحدود الموضوعية المحددة من قبل الشركة، أي تخلفت عن السداد أو التي تم اعتبارها، بناءً على التقييم الذاتي، لمدينين يفتقرون إلى إمكانية سداد التزاماتهم التعاقدية في الوقت المناسب.

تعتبر الشركة حدث "التخلف عن السداد" عندما لا يكون من المرجح أن يلتزم المدين بدفع التزاماته الائتمانية بالكامل، دون أن يكون للشركة حق الرجوع عليه باتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إذا تم الاحتفاظ به).

٢-٣-٥-٢ معايير التحويل

ذمم مدينة أخرى (بخلاف أرصدة الأطراف ذوي العلاقة)

المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية

- إذا كانت المبالغ متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوم.

المرحلة الثانية إلى المرحلة الثالثة

- إذا كانت المبالغ متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوم.

٣-٣-٥-٢ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدينة أخرى (بخلاف أرصدة الأطراف ذوي العلاقة)

معايير وضع المراحل:

يتم وضع المراحل وفقاً للمعايير المذكورة في الإيضاح رقم ١-٣-٥-٢ و ٢-٣-٥-٢

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان:

تعتبر الشركة أن الأداة المالية قد شهدت زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان عند استيفاء واحد أو أكثر من المعايير الكمية أو النوعية أو المساندة التالية:

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)
٣-٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)
٣-٣-٥-٢ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة (تتمة)

معايير كمية:

الزيادة في أيام التخلف عن السداد للطرف المقابل لمدة ٣٠ يوماً أو أكثر من تاريخ التقرير.

معايير نوعية:

إذا كان الطرف المقابل يستوفي معياراً واحداً أو أكثر من المعايير التالية:

- تمديد المدد الممنوحة
- المتأخرات السابقة خلال الإثني عشر شهراً الماضية
- تغييرات سلبية جوهرية في ظروف العمل و / أو الظروف المالية و / أو الاقتصادية التي يعمل فيها الطرف المقابل
- التحمل الفعلي أو المتوقع أو إعادة الهيكلة
- تغيير سلبي فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للطرف المقابل

تعريف التخلف عن السداد:

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما:

- لا يكون من المرجح أن المقترض سوف يقوم بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل.
- يكون المقترض متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً على أي التزام ائتماني جوهري للشركة.

عند تقييم ما إذا كان المقترض في حالة تخلف عن السداد، تضع الشركة في اعتبارها المؤشرات التالية:

- النوعية - مثل مخالفة التعهد.
- الكمية - مثل وضع التأخر عن السداد وعدم سداد الالتزام الآخر لنفس المصدر للشركة.
- بناءً على البيانات التي تم تطويرها داخلياً والتي تم الحصول عليها من مصادر خارجية.

تعريف التخلف عن السداد (تتمة)

قد تتفاوت المدخلات في تقييم ما إذا كانت إحدى الأدوات المالية في حالة تخلف عن السداد وأهميتها مع مرور الوقت لتعكس التغييرات في الظروف.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

المدخلات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة هي هيكل الأجل للمتغيرات التالية:

- احتمالية التخلف عن السداد.
- الخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد.
- مستوى التعرض عند التخلف عن السداد.

وتستمد هذه المقاييس عموماً من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى. ويتم تعديلها لتعكس المعلومات المتغيرة كما هو موضح أدناه.

إن تقديرات احتمالية التخلف عن السداد هي تقديرات في تاريخ معين، التي يتم حسابها على أساس النماذج الإحصائية، ويتم تقييمها باستخدام أدوات التصنيف المصممة إلى فئات مختلفة من الأطراف المقابلة والتعرضات. تستند هذه النماذج الإحصائية إلى البيانات المجمعة داخلياً والتي تشمل على عوامل كمية ونوعية. تقدر احتمالية التخلف عن السداد مع الأخذ في الاعتبار التوزيع الثنائي لمجموع المقترضين ومجموع التخلف عن السداد. إن اختيار مستوى الثقة ذاتي، ويستخدم مستوى ثقة أقل من ٩٠٪ لحساب احتمالية التخلف عن السداد.

إن الخسائر الناتجة عن التخلف هي حجم الخسارة المحتملة إذا كان هناك تخلف عن السداد. وبما أن الشركة ليس لها تاريخ في الخسارة، تم تطوير نموذج يستند إلى حكم أحد الخبراء بناءً على المعلومات المتوفرة لدى الشركة.

يمثل التعرض عند التخلف عن السداد التعرض المتوقع في حالة التخلف عن السداد. تستمد الشركة التعرض عند التخلف عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل والتغييرات المحتملة للمبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. إن التعرض عند التخلف عن السداد من أصل مالي هو إجمالي قيمته الدفترية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢	السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢	الأدوات المالية (تتمة)
٤-٥-٢	المطلوبات المالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ناقصًا تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي، ويتم إدراجها في قائمة الدخل.

ولاحقًا يتم قياس كافة المطلوبات المالية بخلاف تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية.

٥-٥-٢ التقييم العادل للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام.
- في السوق الأكثر أفضلية للأصل أو للالتزام، وذلك في حالة غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر منفعة متاحة للشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون بناءً على ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يراعي قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي قدرة المشاركين في السوق على تكوين منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل منفعة أو بيعه لأحد المشاركين الآخرين في السوق بحيث يستخدمه بأعلى وأفضل منفعة.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات العلاقة وتقليص استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة أو المفصح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو المبين أدناه، استنادًا إلى أدنى مستوى المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن رصدها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصدها.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين الأول والثاني، تقرر الشركة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقدير التصنيف (بناءً على أدنى مستوى معطيات جوهري لقياس القيمة العادلة بشكل عام) في تاريخ نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

تقوم الشركة بتطبيق القيمة العادلة لأداة مالية عند الإثبات المبدئي بأنها عادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا حددت الشركة أن القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي تختلف عن سعر المعاملة والقيمة العادلة لا تظهر بسعر مدرج في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو بناءً على أسلوب تقييم تعتبر فيه أي مدخلات لا يمكن رصدها غير هامة فيما يتعلق بالقياس، فإن الأداة المالية تقاس مبدئيًا بالقيمة العادلة وتعدل لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الإثبات بهذا الفرق في قائمة الدخل على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد أقصاه عندما يكون التقييم مدعومًا بالكامل من بيانات السوق التي يمكن رصدها أو يتم إغلاق المعاملة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)
٦-٥-٢ إلغاء إثبات الأدوات المالية

يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية أو يتم تحويل الموجودات ويكون التحويل مؤهلاً لإلغاء الإثبات. في الحالات التي يتم فيها تقييم الشركة بأنها قامت بتحويل أصل مالي، يتم إلغاء إثبات الموجودات إذا قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية فقط إذا لم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المالي. وتقوم الشركة بشكل مستقل بإثبات أي حقوق والتزامات تم تكوينها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات.

يمكن إلغاء إثبات الالتزام المالي عند إطفائه، وذلك عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إغاؤه أو انتهاء مدته.

٧-٥-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

٦-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة النفقات التي تعود مباشرة إلى اقتناء المواد وتكلفة الاقتراض (عند الاقتضاء). يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تقيد كأصل منفصل، حسب الضرورة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للأصل على النحو التالي:

السنوات	
٥	تحسينات على عقار مستأجر
٣	معدات مكتبية وحاسب آلي
٤	سيارات
٥	أثاث وتجهيزات
طبقاً لمدة الإيجار	موجودات حق الاستخدام

تطفاً تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للتحسينات أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

يتم فحص القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات وتعديل مستقبلاً عندما يكون ذلك ملائماً في نهاية كل سنة مالية.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استيعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء إثبات الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند إلغاء إثبات الأصل.

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لتعرض الأصل إلى انخفاض في القيمة. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها الدفترية، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

وعند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خفض التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتصلة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الأخيرة في الحسبان. وفي حال عدم التمكن من تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم ملائم. يتم تعزيز هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً في السوق أو أي مؤشرات متوفرة للقيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً إلا إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون هذا العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم تحتسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الدخل.

٨-٢ مستحقات ومطلوبات أخرى

يتم إثبات المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الشركة أو لا.

٩-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات في حال كان لدى الشركة التزام حالي نظامي أو تعاقدية نتيجة لحدث وقع في السابق، وهناك احتمال بضرورة استخدام موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق.

١٠-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة للموظفين بناءً على التقييم الاكتواري للالتزام الشركة بموجب نظام العمل السعودي. وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزامات، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وبموجب هذه الطريقة، يتم إجراء تقييم لمدة خدمة الموظف المتوقعة لدى الشركة والراتب المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

يتم تحديد تكلفة تقديم مزايا بموجب خطة المزايا المحددة الخاصة بالشركة باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة من قبل اكتواريين مؤهلين مهنيًا وتم التوصل إلى استخدام افتراضات اكتوارية استناداً إلى توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. ترتبط هذه التقييمات بمزايا الفترة الحالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية) والفترات الحالية والسابقة (لتحديد القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة). يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في قائمة المركز المالي مع تحميل رصيد دائن أو مدين للأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الدخل في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الدخل في الحالة التي تتحقق أولاً مما يلي:

- تاريخ تعديل أو إلغاء الخطة.
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة.

يتم احتساب مصروف الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام المنافع المحددة. يتضمن التزام المنافع المحددة في قائمة المركز المالي على القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة (باستخدام معدل الخصم).

١١-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرر وقف مثل هذه التحويلات عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ١٢-٢ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لنظام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم تحميل الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل. تتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عند إنهاء الربوط النهائية، عند تحديد هذه المبالغ.

يتم رصد مخصص ضريبة الدخل المؤجلة بالكامل، إذا كانت جوهرية، باستخدام طريقة المطلوبات، على الفروقات المؤقتة الناشئة فيما بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في تاريخ التقرير المالي.

يتم الإفراج بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة من الإثبات المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في تكوين الأعمال وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والترحيل من الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. يتم تحديد ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والانظمة) التي تم سنها أو التي سُنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذي العلاقة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. لم يكن لضرائب الدخل المؤجلة الناشئة عن مثل هذه الفروقات المؤقتة أي قيمة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل، يتم إثباتها إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق الملكية مباشرة.

يتم فحص القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباتها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للشركة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب معينة عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

١٣-٢ موجودات محتفظ بها على سبيل الأمانة أو بصفة ائتمانية

تقدم الشركة خدمات إدارة الموجودات لعملائها، وتتضمن هذه الخدمات إدارة بعض الصناديق الاستثمارية المشتركة والاستثمارات. لا تعتبر هذه الموجودات موجودات للشركة وبالتالي لا يتم تسجيلها ضمن هذه القوائم المالية.

١٤-٢ إيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام النموذج التالي المكون من خمس خطوات:

- الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء
الالتزام الأداء هو تعهد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.
- الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.
- الخطوة ٥: إثبات الإيرادات
تثبت الشركة الإيرادات عند (أو أثناء) الوفاء بالتزام الأداء عن طريق تحويل البضائع أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب العقد.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ١٤-٢ إيرادات (تتمة)

بناء على الخطوات الخمس السابقة، فإن سياسة إثبات الإيرادات لمختلف مصادر الإيرادات هي كما يلي:

إتباع إدارة الموجودات

يتم إثبات إتباع إدارة الموجودات بناء على نسبة ثابتة من صافي الموجودات المدارة ("بناء على الموجودات") وتخضع للشروط والأحكام المطبقة عقود الخدمات مع الصناديق. تعزو الشركة الإيرادات من إتباع الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتباع تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. وبما أن إتباع إدارة الموجودات غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً. وتعوض هذه الأتباع وتسهم في التزام أداء واحد، وسيتم استيفاء التزامات الشركة عموماً عند تقديم هذه الخدمات وبالتالي يتم إثباتها كإيرادات مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات الشاملة.

إتباع إدارية للصندوق

يتم إثبات إتباع إدارية الصندوق بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها. وتعوض هذه الأتباع وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة مستوفياً في العموم عند تقديم هذه الخدمات وبالتالي يتم إثباتها كإيراد مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات الإدارية.

إتباع ترتيب الدين

يتم إثبات إتباع ترتيب الديون على أساس نسبة مئوية ثابتة من تسهيل الدين المعتمد من المؤسسة المالية للصناديق الخاضعة لإدارة الشركة. وتعوض هذه الأتباع وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة مستوفياً في العموم عند الموافقة على تسهيل الدين للصندوق الاستثماري المشترك وبالتالي إثباتها كإيرادات في نقطة زمنية معينة.

رسوم حفظ

يتم إثبات رسوم الحفظ على أساس نسبة مئوية ثابتة من صافي الموجودات المدارة ("بناء على الموجودات")، وتخضع للشروط والأحكام وعقود الخدمة المعمول بها مع الصناديق الاستثمارية المشتركة. توفر الشركة هيكل حفظ نظامي غير مقيد يتمشى مع متطلبات هيئة السوق المالية وموصلة لعمليات التشغيل الفعالة للصناديق الاستثمارية المشتركة المدارة، وبنفس الوقت مصممة خصيصاً لمتطلبات محددة لمديري الصناديق على أساس كل حالة على حدة. نظراً لأن رسوم الحفظ لا تخضع لعمليات الاسترداد، فإن الإدارة لا تتوقع أي انعكاس جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً.

تعوض هذه الرسوم وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة عموماً مستوفياً عند توفير بنية الحراسة القانونية غير المقيدة، وبالتالي يتم إثباتها كإيراد مع مرور الوقت عند أداء الخدمات الشاملة.

إتباع الإيداع

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات مقابل الأتباع المهنية في كل تاريخ إغلاق عندما يتم رفع إجمالي الارتباطات الرأسمالية للصندوق الاستثماري المشترك من قبل الشركة. وتعوض هذه الأتباع وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة مستوفياً في العموم عند رفع إجمالي الارتباطات الرأسمالية للصندوق الاستثماري المشترك وبالتالي إثباتها كإيرادات في نقطة زمنية معينة.

إتباع استثمارات

يتم إثبات إتباع الاستثمارات بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها. وتعوض هذه الأتباع وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة مستوفياً في العموم عند تقديم هذه الخدمات وبالتالي يتم إثباتها كإيراد مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات.

١٥-٢ إيرادات عمولة خاصة

يتم إثبات إيرادات العمولة الخاصة على أساس معدل العمولة الفعلية.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المتوقعة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو فترة أقصر، حسبما كان ملائماً)، إلى القيمة الدفترية للأصل المالي. عند احتساب معدل العمولة الفعلي، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بعد الأخذ بعين الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية وليس خسائر الائتمان المستقبلية.

يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالي إذا قامت الشركة بمراجعة تقديراتها للمدفوعات أو المقبوضات. يتم احتساب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي ويتم تسجيل التغير في القيمة الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٦-٢ المصاريف

يتم تصنيف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

١٧-٢ تكلفة تمويل

يتم إثبات مصاريف الاقتراضات قصيرة الأجل على أساس نسبي زمني على مدى فترة العقد وذلك عن أصل المبلغ القائم ومعدل الربح المتفق عليه مع البنوك.

١٨-٢ توزيعات أرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم الموافقة عليها من قبل الشركاء في الشركة.

١٩-٢ معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملة الأجنبية في نهاية الفترة إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم قيد أو تحميل الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناتجة عن صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل.

٢٠-٢ الموجودات والمطلوبات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يتم تأكيد وجود الالتزام فقط من خلال أحداث مستقبلية أو عندما لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بمصادقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٢١-٢ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار كحق استخدام أصل والتزام مصاحب، في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل الشركة. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

مطلوبات إيجارية

يتم قياس المطلوبات الإيجارية مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم لاحقاً قياس المطلوبات الإيجارية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعاد قياس المطلوبات الإيجارية عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات عقد الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المعدل، أو إذا غيرت الشركة تقييمها حين ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء. عندما يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية على هذا النحو، يتم إجراء تسوية مقابلة للدخل على القيمة الدفترية لحق استخدام أصل، أو يتم تسجيلها في قائمة الدخل إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام إلى صفر.

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام عقد الإيجار.
- أي مدفوعات عقد إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز عقد إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٢ عقود الإيجار (تتمة)
موجودات حق الاستخدام (تتمة)

لا يتم تضمين ودائع الضمان القابلة للاسترداد في القياس المبني لحق استخدام أصل. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الضمان القابلة للاسترداد وقيمتها العادلة في بداية عقد الإيجار يمثل، دفعة عقد إيجار إضافية مدفوعة مقدماً ووفقاً لذلك تضاف إلى القيمة الدفترية الأولية لحق استخدام أصل ويسجل في قائمة الدخل على مدى فترة عقد الإيجار كجزء من استهلاك تلك الموجودات.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض موجودات حق الاستخدام بشكل دوري من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل إعادة قياس بعض المطلوبات الإيجارية.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). يتم فحص تقييم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار تتراوح مدتها بين ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تقنية المعلومات وعناصر صغيرة من المعدات والأثاث المكتبي.

٢٢-٢ ضريبة القيمة المضافة

تخضع الشركة لضريبة القيمة المضافة وفقاً للأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية. تكون مخرجات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالإيرادات مستحقة الدفع إلى السلطات الضريبية على أساس الأسبق من (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تقديم الخدمات إلى العملاء. يمكن استرداد مدخلات ضريبة القيمة المضافة عموماً مقابل مخرجات ضريبة القيمة المضافة عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافي. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات/الخدمات والمشتريات في قائمة المركز المالي على أساس إجمالي ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل كإجمالي والتزام.

٣ نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٨٩,٦٠٦	٣٧,٦٨٨,٢٧٣
٥٨٩,٦٠٦	٣٧,٦٨٨,٢٧٣

نقد لدى البنوك

٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٩,٦٤٥,٠٤٢	٢,٤٧٥,٠٠٠	١-٤ و ١-٤
٢٨,٠٠٢,٢٤٠	٦,٤٠٣,٤٨١	١-٤
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠	
١٨٣,٥٠٢	١٥٨,٩٠١	
١٠٨,٧٧٥	١١٠,٦٩٢	
٢٥١,٦٨٧	١٧,٦٦٩	
١٤٨,٥٠٤	١٦٠,٨٥٨	
٣٨,٧٥٢,٢٥٠	٩,٧٣٩,١٠١	
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	٢-٤
٣٨,٣٣٩,٧٥٠	٩,٣٢٦,٦٠١	

ذمم مدينة من شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الشركة الأم)
ذمم مدينة من الصناديق الاستثمارية المشتركة المدارة

ذمم مدينة
مصاريف مدفوعة مقدماً
ذمم مدينة من الموظفين
ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
أخرى

مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالإجمالي
الخسارة الائتمانية المتوقعة
- ذمم مدينة

مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي

٤.١ يتعلق هذا بالفرض قصير الأجل المستحق من شعاع كابيتال ش.م.ع. والذي يستحق السداد عند الطلب.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي (تتمة)
١-٤ مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل للسنة
-	-	مشطوبات
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	الرصيد الختامي في نهاية السنة

٥ استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

خلال ٢٠١٦، استثمرت الشركة مبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي في صندوق الإنماء وادي الهدا (سابقاً: صندوق شعاع وادي الهدا)، وهو صندوق عقاري مغلق. وفيما يلي تفاصيل هذا الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١٧,٤٤٧,٥٥٠	١٧,٤٤٥,٥٨٠		استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
(١,٩٧٠)	(٣,٠٠٢,٠٢٥)		استثمار في صندوق الإنماء وادي الهدا
			"القيمة الدفترية" الافتتاحية
			خسارة القيمة العادلة غير المحققة من إعادة القياس
١٧,٤٤٥,٥٨٠	١٤,٤٤٣,٥٥٥	١٤	"القيمة الدفترية" الختامية

٦ ممتلكات ومعدات، بالصافي

التكلفة	تأمينات على عقار مستأجر	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	موجودات حق الاستخدام	الإجمالي ٢٠٢٢	
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٧٠	٥,١٤٤,٩١٧	١,٣٧٧,٨٤٤	٧,٨٤٦,٥٢٥	التكلفة
إضافات	-	-	٢٢,١٨٨	-	٢٢,١٨٨	إضافات
استبعاد	-	-	(١٩,٠٠٠)	-	(١٩,٠٠٠)	استبعاد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٧٠	٥,١٤٨,١٠٥	١,٣٧٧,٨٤٤	٧,٨٤٩,٧١٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاستهلاك المتراكم	٦٦٦,٥٧١	٢٨٣,٨١٥	٤,٩٩٢,١٢٨	٢٠٤,٠٣٠	٦,١٤٦,٥٤٤	الاستهلاك المتراكم
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	-	(١٩,٠٠٠)	-	(١٩,٠٠٠)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
استبعاد	٢٠٥,٠٩٩	١٤,٤٥٤	٨٧,٥٢٧	٤٧٣,٨١٩	٧٨٠,٨٩٩	استبعاد
المحمل للسنة	٨٧١,٦٧٠	٢٩٨,٢٦٩	٥,٠٦٠,٦٥٥	٦٧٧,٨٤٩	٦,٩٠٨,٤٤٣	المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٧١,٦٧٠	٢٩٨,٢٦٩	٥,٠٦٠,٦٥٥	٦٧٧,٨٤٩	٦,٩٠٨,٤٤٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية	١٥٣,٨٢٤	١	٨٧,٤٥٠	٦٩٩,٩٩٥	٩٤١,٢٧٠	صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٥٣,٨٢٤	١	٨٧,٤٥٠	٦٩٩,٩٩٥	٩٤١,٢٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

التكلفة	تأمينات على عقار مستأجر	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	موجودات حق الاستخدام	الإجمالي ٢٠٢١	
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١,٠٢٥,٤٩٤	٤٤٢,٣١٩	٥,١٣٤,٠٦٨	١,١٦٥,١٣٣	٧,٧٦٧,٠١٤	التكلفة
إضافات	-	-	١٠,٨٤٩	١,٣٧٧,٨٤٤	١,٣٨٨,٦٩٣	إضافات
استبعاد	-	(١٤٤,٠٤٩)	-	(١,١٦٥,١٣٣)	(١,٣٠٩,١٨٢)	استبعاد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٢٥,٤٩٤	٢٩٨,٢٧٠	٥,١٤٤,٩١٧	١,٣٧٧,٨٤٤	٧,٨٤٦,٥٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم	٤٦١,٤٧٢	٣٧٠,٠٤٦	٤,٨٨٥,٠٩٠	٩١٧,٥٥٧	٦,٦٣٤,١٦٥	الاستهلاك المتراكم
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	(١٤٤,٠٤٩)	-	(١,١٦٥,١٣٣)	(١,٣٠٩,١٨٢)	كما في ١ يناير ٢٠٢١
استبعاد	٢٠٥,٠٩٩	٥٧,٨١٨	١٠٧,٠٣٨	٤٥١,٦٠٦	٨٢١,٥٦١	استبعاد
المحمل للسنة	٦٦٦,٥٧١	٢٨٣,٨١٥	٤,٩٩٢,١٢٨	٢٠٤,٠٣٠	٦,١٤٦,٥٤٤	المحمل للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦٦٦,٥٧١	٢٨٣,٨١٥	٤,٩٩٢,١٢٨	٢٠٤,٠٣٠	٦,١٤٦,٥٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية	٣٥٨,٩٢٣	١٤,٤٥٥	١٥٢,٧٨٩	١,١٧٣,٨١٤	١,٦٩٩,٩٨١	صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٥٨,٩٢٣	١٤,٤٥٥	١٥٢,٧٨٩	١,١٧٣,٨١٤	١,٦٩٩,٩٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ ممتلكات ومعدات، بالصافي (تتمة)

تتضمن قائمة الدخل المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٥١,٦٠٦	٤٧٣,٨١٩		تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٣٦,٩١٩	٥٩,٨٢٧		مصروف فائدة على المطلوبات الإيجارية (مدرج ضمن تكلفة التمويل)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٨٧٥,٥٦٠	١,٤١٥,٧٩٢	١-٧	مصاريف مستحقة
٤٤٥,٣٤٨	٤٦٩,٧٨٥		ذمم دائنة للموردين والموظفين
٣,٣٢٠,٩٠٨	١,٨٨٥,٥٧٧		

١-٧ مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٩٠٥,٥٧٣	٤٦٢,٤٠٠	٢-٧	مطلوبات إيجارية
٥٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٢-١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٤٢٢,٢٠٠	٣٨٨,٥٠٠		أتعاب مهنية
٥٢٣,٧٩٨	٨٣,٢٧٩		مطلوبات ضريبة القيمة المضافة
٤٦٢,٧٧١	-		مكافآت موظفين مستحقة
٦١,٢١٨	٣١,٦١٣		أخرى
٢,٨٧٥,٥٦٠	١,٤١٥,٧٩٢		

٢-٧ فيما يلي تفاصيل المطلوبات الإيجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٤٦٢,٥٧٩	-		غير متداولة
٤٤٢,٩٩٤	٤٦٢,٤٠٠		متداولة
٩٠٥,٥٧٣	٤٦٢,٤٠٠		

٣-٧ بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة ٥٠٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٠٣,٠٠٠ ريال سعودي).

٣-٨ الحركة في التزام عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
-	٩٠٥,٥٧٣		عقد الإيجار الإفتتاحي
١,٤٠٨,٥٧٣	٥٩,٨٢٧		الإضافات خلال العام
(٥٠٣,٠٠٠)	(٥٠٣,٠٠٠)		مدفوعات التزام عقد الإيجار
٩٠٥,٥٧٣	٤٦٢,٤٠٠		

٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١,٥٤٢,٨٣٩	١,٣٤١,٥١٨	٣-٨	الزكاة المحملة للسنة الحالية
٢٠,٧٩١	-	٢-٨	مصروف ضريبة الدخل للسنة الحالية
٤,٧٥١	-		الزكاة وضريبة الدخل للسنوات السابقة - تراكمية
١,٥٦٨,٣٨١	١,٣٤١,٥١٨		

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)
١-٨ الزكاة

تتكون المكونات الهامة للوعاء الزكوي التقريبي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والخاضعة للتعديلات بموجب أنظمة ضريبة الدخل والزكاة بشكل رئيسي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٦,٨٩٧,٤٦٥	٥٦,٧٩٨,١٦٦	حقوق المساهمين في بداية السنة
٣,٦٥٣,٩٦٢	٣,٣٥٥,٣٤٣	مخصصات في بداية السنة
٦٦٨,٥٣٥		تعديلات أخرى
(٩٤١,٢٧٠)	(١,٦٩٩,٩٨١)	ممتلكات ومعدات، كما عدلت
(٤٨٧,٢٧٥)		احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥٩,٧٩١,٤١٧	٥٨,٤٥٣,٥٢٨	الوعاء الزكوي التقريبي
٥٧,٦٧١,٣٩٣	٥٦,٣٨٠,٩٤١	حصة المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي من الوعاء الزكوي التقريبي بنسبة ٩٦,٤٥٤٣٪
(٥,٧٦٥,٤٥٦)	٣,٩٠٩,٣٠١	صافي (الخسارة) / الدخل المعدل للسنة
(٥,٥٦١,٠٣٠)	٣,٧٧٠,٦٨٩	حصة المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي من صافي (الخسارة) / الدخل المعدل بنسبة ٩٦,٤٥٤٣٪
١,٣٤٧,٥٦٠	١,٥٤٧,٥٩٠	التزام الزكاة المقدرة - العائدة على المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي

يتم احتساب الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي التقريبي أو ٢,٥٪ من صافي الدخل المعدل العائد إلى المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي، أيهما أعلى.

٢-٨ ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٧,٥٩٨,٢٧٠)	٣,٧٦٢,٩٢٩	صافي (الخسارة) / الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٣٧٤,٤٤٣)	(٩١,٧٨٠)	فروقات مؤقتة:
١٢٥,٥٣٦	٢٣٨,٦٨٦	استهلاك، بالصافي
٢,٠٤٣	(٥٣٤)	منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
(٧,٨٤٥,١٣٤)	٣,٩٠٩,٣٠١	أخرى، بالصافي
(٢٧٨,١٦٥)	١٣٨,٦١٢	صافي الدخل / (الخسارة) المعدل
(٤,٤٥١)	(٣٤,٦٥٣)	حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في صافي (الخسارة) / الدخل المعدل بنسبة ٣,٥٤٥٧٪
(٢٨٢,٦١٦)	١٠٣,٩٥٩	نقصاً: حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في المخصصات المستخدمة خلال السنة
-	٢٠,٧٩١	حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في صافي (الخسارة) / الدخل المعدل
-	٢٠,٧٩١	التزام ضريبة الدخل المقدر - العائد على المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي بنسبة ٢٠٪

تحتسب ضريبة الدخل بواقع ٢٠٪ من صافي الدخل المعدل العائد على المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي.

٣-٨ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١,٥٦٨,٣٨١	٢,٨٨٣,٢٣٣	١ يناير
١,٣٤١,٥١٨	١,٥٦٣,٦٣٠	مخصص للسنة الحالية
(١,٥٦٢,٣٣٩)	(٢,٨٧٨,٤٨٢)	مدفوعات
١,٣٤٧,٥٦٠	١,٥٦٨,٣٨١	٣١ ديسمبر

٤-٨ وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بها حتى وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وهي حالياً قيد الفحص من قبل الهيئة. وتعمل الشركة على تقديم إقراراتها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة خطة منافع نهاية الخدمة للموظفين بناء على السياسة الداخلية السائدة للشركة. يتم رصد الاستحقاقات وفقاً للتقييم الاكتواري بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بينما يتم سداد التزام مدفوعات المنافع عند حلول موعد استحقاقها.

١-٩ إن المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي، والحركة في الالتزام خلال السنة، القائمة على قيمتها الحالية على الشكل التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٣,٧٠٦,٦٧٨	٣,٣٦٠,٩٥٦	٢-٩	القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة
-	-		القيمة العادلة لموجودات الخطة
٣,٧٠٦,٦٧٨	٣,٣٦٠,٩٥٦		

٢-٩ حركة التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٣٦٠,٩٥٦	٢,٩٣٨,٠٩٢	الرصيد الافتتاحي
٣٧٥,٢٢٣	٤٠٧,٩٦٣	المبلغ المحمل على قائمة الدخل - تكلفة الخدمات الحالية والفائدة
٩٦,٠٣٦	١٨٤,١٧٨	المبلغ المحمل على قائمة الدخل الشامل - تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات المالية المدفوع للمنافع خلال السنة
(١٢٥,٥٣٧)	(١٦٩,٢٧٧)	
٣,٧٠٦,٦٧٨	٣,٣٦٠,٩٥٦	الرصيد الختامي

٣-٩ تسوية القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣,٣٦٠,٩٥٦	٢,٩٣٨,٠٩٢	القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة كما في ١ يناير
٣٠٩,٢٦٠	٣٥٠,٨٩٤	تكاليف الخدمة الحالية
٦٥,٩٦٣	٥٧,٠٦٩	تكاليف تمويل
٣٧٥,٢٢٣	٤٠٧,٩٦٣	
١٩٧,١٠٠	١٨٤,١٧٨	خسارة إعادة القياس من تعديلات الخبرة
(١٠١,٠٦٤)	-	ربح إعادة القياس من التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٩٦,٠٣٦	١٨٤,١٧٨	المدفوع للمنافع خلال السنة
(١٢٥,٥٣٧)	(١٦٩,٢٧٧)	
٣,٧٠٦,٦٧٨	٣,٣٦٠,٩٥٦	القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر

٤-٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم استخدام المجموعة التالية من الافتراضات الاكتوارية الهامة من قبل الشركة لتقييم التزام منافع ما بعد التوظيف:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تقييم معدل الخصم
%٤,٥٠	%٢,٠٠	المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب عبر مختلف الأعمار
%٤,٥٠	%٢,٠٠	

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٥-٩ فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على التزامات المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الخصم
(٩,٠٤١)	(١١٩,٠٦٧)	زيادة بنسبة ١٪
٣٠٥,٢٨٥	١٣٩,٥١٥	نقص بنسبة ١٪
٢٨٦,٣٨٥	١٢٤,٣٥٦	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٣,٩٨٤	(١٠٨,٧٤٩)	زيادة بنسبة ١٪
		نقص بنسبة ١٪

تم تحديد تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة استقراء الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية فترة التقرير.

٦-٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تظهر التدفقات النقدية المتوقعة على مدى السنوات القادمة على أساس غير مخصوم في الجدول أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	سنة
٢,٣٦٠,٧٦٣	٢,٠٠٧,١٤٢	سنتين إلى ٤ سنوات
٣٠٣,٨٣٩	١٩٣,٩٧٩	٥ سنوات فما فوق
١,٥٤٥,٥٤٢	٩٨٠,٥٣٠	
٤,٢١٠,١٤٤	٣,١٨١,٦٥١	

١٠ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل ٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٥ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

تكون نسبة المساهمة في رأس مال الشركة المدفوع كما يلي:

المساهمين	بلد التأسيس	الملكية	عدد الأسهم	المبلغ
شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الطرف المسيطر النهائي)	الإمارات العربية المتحدة	٩٩,٦٪	٤,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠
شعاع ١ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٠,١٪	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٢ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٠,١٪	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٣ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٠,١٪	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٤ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٠,١٪	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
		١٠٠٪	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

لم يحدث أي تغيير على نسبة المساهمة خلال السنة.

١١ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها على الأقل.

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على الشركاء في الشركة.

١٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

تخضع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لنزاعات قضائية في سياق الأعمال الاعتيادية. وبناءً على المشورة القانونية، فإن الشركة واثقة من الوصول إلى نتائج إيجابية، وبالتالي لم يتم رصد أي مخصصات في هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مصاريف عمومية وإدارية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
٨٦٩,٥٨٤	٨٤١,٧٦٠		أتعاب مهنية
٨٢١,٥٦١	٧٨٠,٨٩٩	٦	استهلاك
٥٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٢-١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢٦٣,٨٢١	٢٩٨,٢٤٧		أتعاب تنظيمية
١٥١,١٠٩	١٨٢,٣٤٢		صيانة ودعم
٥٠,٩٢٦	٧٦,٦٣٦		سفر
٩٥,٥٩٩	٩٧,٦٧٤		اتصالات
٥٤,٠٧٩	٥٩,٥٣١		نفقات المكتب
٢٦,٤٧٩	١٧,٩٣٥		أخرى
٢,٨٣٣,١٥٨	٢,٨٠٥,٠٢٤		

١٤ أمور تتعلق بأطراف ذوي علاقة

تتعامل الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية مع أطراف ذوي علاقة. تتمثل الأطراف ذوي العلاقة الرئيسية بالشركة في شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الطرف المسيطر النهائي) وصناديق استثمارية مشتركة مُدارة من جانب الشركة. وفيما يلي تفاصيل المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الناتجة عن هذه المعاملات:

١-١٤ أرصدة مع أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
١٧,٤٤٥,٥٨٠	١٤,٤٤٣,٥٥٥	٥	استثمار في صندوق الإنماء وادي الهدا
٢,٤٧٥,٠٠٠	٩,٦٤٥,٠٤٢	٤ و (أ)	ذمم مدينة من أطراف ذوي علاقة شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الشركة الأم)
٨١٣,٧٢٩	-	(ب)	صندوق جدة سننرو ١ (شركة شقيقة)
-	٢٢,٠٠٦,٠٥١	(ب)	صندوق دمام ريجان ١ (شركة شقيقة)
٥,٥٨٩,٧٥٢	٥,٩٩٦,١٨٩	(ب)	صندوق الإنماء وادي الهدا (شركة شقيقة)
٦,٤٠٣,٤٨١	٢٨,٠٠٢,٢٤٠	٤	
٨,٨٧٨,٤٨١	٣٧,٦٤٧,٢٨٢		

(أ) يمثل المبلغ ذمم مدينة من شركة شعاع كابيتال ش.م.ع فيما يتعلق بالمدفوعات التي تتم نيابة عن الشركة.

(ب) تمثل هذه الذمم المدينة عن المصاريف المتكبدة والمدفوعة نيابة عن الصناديق الاستثمارية المشتركة التي تديرها الشركة.

٢-١٤ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

تتلخص أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت في سياق الأعمال الاعتيادية والمدرجة ضمن القوائم المالية فيما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢١		
١١,٥٩٧,٤٠٠	٥,٨٥٩,٣٥٩		معاملات مع الصناديق المُدارة
٢,٢٦٢,٨٦١	-	١٤-٢-١	أتعاب إدارة الموجودات
٥٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	١٣	أتعاب إدارية للصناديق
٣,٧٦٢,٠٥٨	٣,٤٢٦,٤٩٦		معاملات مع كبار موظفي الإدارة
٧٣٩,٨٠٠	٣٣٠,٠٨٨		أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستقلين
٢,٧٩٨,١٧٢	٢,٨٦٧,٦٧٢		تعويض الإدارة العليا
٢٢٤,٠٨٦	٢٢٨,٧٣٦		• منافع قصيرة الأجل
			• منافع طويلة الأجل
			• منافع نهاية الخدمة للموظفين

١٤-٢-١ هذه الأتعاب تتعلق بالخدمات التي يقدمها مدير الصندوق للصناديق المعنية خلال السنة. تمت الموافقة على الأتعاب من قبل مجالس إدارة الصناديق المعنية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة من خلال نشاطاتها إلى عدة مخاطر مالية: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر التدفقات النقدية وأسعار عملات القيمة العادلة ومخاطر السعر) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل. يركز برنامج إدارة المخاطر لدى الشركة بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي لها.

تتضمن الأدوات المالية المعروضة ضمن قائمة المركز المالي الأرصدة النقدية والبنكية والذمم المدينة الأخرى والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق القيد الخاصة المطبقة في هذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حق نافذ نظاماً في إجراء المقاصة للمبالغ المثبتة والنية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١-١٥ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتغير نتيجة للتغيرات في أسعار السوق.

(أ) مخاطر العملة

إن مخاطر الصرف الأجنبي هي مخاطر تعرض قيمة أداة مالية للتغير بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التعرضات وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن مخاطر صرف العملات الأجنبية ليست جوهرية لأن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي.

(ب) مخاطر أسعار العمولات على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

مخاطر أسعار العمولات على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتأثير تقلبات أسعار العملة السائدة في السوق على الأوضاع المالية للشركة وتدفقاتها النقدية. لا تتعرض الشركة لأي تسهيلات أو اقتراضات أو ودائع ائتمانية طويلة الأجل أو قصيرة الأجل وتعتقد الإدارة أن مخاطر أسعار العمولات ليست جوهرية. لا تحمل المبالغ مستحقة القبض من الشركة الأم والصناديق الاستثمارية المشتركة فائدة.

(ج) مخاطر الأسعار

مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

التعرض

تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثمارها في صناديق استثمارية مشتركة.

الحساسية

ويوضح الجدول أدناه أفضل تقديرات الإدارة للتأثير على قائمة الدخل لمدة سنة بسبب تغيير محتمل معقول في صافي قيمة الموجودات، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد أي تأثير على الدخل الشامل الأخر حيث أن الشركة لا تمتلك أي موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. كان من الممكن أن يؤدي الانخفاض المكافئ الموضح أدناه إلى أثر مكافئ ولكنه معاكس.

التأثير على قائمة الدخل للسنتين المنتهيتين في

٣١ ديسمبر		التغير في صافي قيمة الموجودات/%	متغيرة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٨٧٢,٢٧٩±	٧٢٢,١٧٨±	٥±	صافي قيمة الموجودات
١,٧٤٤,٥٥٨±	١,٤٤٤,٣٥٦±	١٠±	

٢-١٥ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية.

التعرض

بالنسبة للشركة، تتكون الموجودات المالية التي من المحتمل أن تكون عرضة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي من أرصدة لدى البنوك وذمم مدينة أخرى واستثمار في صناديق الاستثمار المشترك. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية هو ٥٣,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦٤,٦٩٦ ريال سعودي).

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٢-١٥ مخاطر الائتمان (تتمة)

يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني جيد يتراوح بين BBB إلى A. تتضمن الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٩,٦٤٥ مليون ريال سعودي من الشركة الأم، التي تتمتع بجدارة ائتمانية جيدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨٩,٦٠٦	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	نقد وأرصدة بنكية
١٤,٤٤٣,٥٥٥	١٧,٤٤٥,٥٨٠	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٨,٣١٧,٠٦١	٩,٥٦٢,٥٣١	ذمم مدينة أخرى
٥٣,٣٥٠,٢٢٢	٦٤,٦٩٦,٣٨٤	

١-٢-١٥ قياس مخاطر الائتمان

إن تقييم مخاطر الائتمان للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (الأرصدة النقدية والبنكية والذمم المدينة الأخرى) يستلزم مزيداً من التقديرات لمخاطر الائتمان باستخدام الخسارة الائتمانية المتوقعة المشتقة من احتمالية التخلف عن السداد والتعرض للتخلف عن السداد والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

إن أثر الخسارة الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري. يتضمن التعرض الجوهري للشركة ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة تُستحق السداد عند الطلب ومن المتوقع تسويتها بالكامل خلال الاثني عشر شهراً القادمة. تتضمن التعرضات الأخرى ودائع لدى بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع كما في تاريخ التقرير. بالتالي، لا تتعرض الشركة حالياً لأية مخاطر ائتمان جوهريّة مقابل الذمم المدينة والأرصدة البنكية.

مخصص الخسارة على الذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٢ شهر	الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي غير منخفضة القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي منخفضة القيمة الائتمانية المجموع
٣٧,٩٠٤,٥٦١	-	٤١٢,٥٠٠	٣٨,٣١٧,٠٦١
-	-	(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)
٣٧,٩٠٤,٥٦١	-	-	٣٧,٩٠٤,٥٦١

القيمة الدفترية
الخسارة الائتمانية المتوقعة

مخصص الخسارة على الذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١٢ شهر	الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي غير منخفضة القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي منخفضة القيمة الائتمانية المجموع
٩,١٥٠,٠٣١	-	٤١٢,٥٠٠	٩,٥٦٢,٥٣١
-	-	(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)
٩,١٥٠,٠٣١	-	-	٩,١٥٠,٠٣١

القيمة الدفترية
الخسارة الائتمانية المتوقعة

٢-٢-١٥ تحليل الجودة الائتمانية

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الموجودات المالية	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	المجموع
٥٨٩,٦٠٦	-	-	-	٥٨٩,٦٠٦
١٤,٤٤٣,٥٥٥	-	-	-	١٤,٤٤٣,٥٥٥
٣٨,٣١٧,٠٦١	-	-	-	٣٨,٣١٧,٠٦١
٥٣,٣٥٠,٢٢٢	-	-	-	٥٣,٣٥٠,٢٢٢

نقد وأرصدة بنكية
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
ذمم مدينة أخرى
المجموع

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ إدارة المخاطر المالية (تنمة)
٢-١٥ مخاطر الائتمان (تنمة)
٢-١٥ تحليل جودة الائتمان (تنمة)

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الموجودات المالية	درجة استثمارية	درجة غير استثمارية	غير مصنفة	المجموع
نقد وأرصدة بنكية	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	-	-	٣٧,٦٨٨,٢٧٣
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٧,٤٤٥,٥٨٠	-	-	١٧,٤٤٥,٥٨٠
ذمم مدينة أخرى	٩,١٦٧,٧٠٠	-	-	٩,١٦٧,٧٠٠
المجموع	٦٤,٣٠١,٥٥٣	-	-	٦٤,٣٠١,٥٥٣

٣-١٥ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الارتباطات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفير سيولة كافية لمقابلة أي ارتباطات مستقبلية.

عملية إدارة السيولة للشركة هي كما يلي:

- التمويل اليومي، الذي تديره الدائرة المالية لضمان تلبية المتطلبات ويشمل ذلك تجديد الأموال عند استحقاقها أو استثمارها
- رصد معدلات السيولة في قائمة المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والتنظيمية
- إدارة التركيز وجدول الأوراق المالية المدينة
- إدارة السيولة وعدم التوافق بين الموجودات والمطلوبات.

فيما يلي تحليل للمطلوبات المالية الشركة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ التي تم الإفصاح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية. إن الأرصدة تعادل أرصدها الدفترية حيث أن معظمها مستحقة السداد خلال سنة واحدة وبالتالي فإن أثر الخصم ليس جوهرياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مطلوب خلال سنة واحدة	مطلوب بعد سنة واحدة	المجموع
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٨٠٢,٢٩٨	-	١,٨٠٢,٢٩٨
المجموع	١,٨٠٢,٢٩٨	-	١,٨٠٢,٢٩٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٣٣٤,٥٣١	٤٦٢,٥٧٩	٢,٧٩٧,١١٠
المجموع	٢,٣٣٤,٥٣١	٤٦٢,٥٧٩	٢,٧٩٧,١١٠

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية الهامة للشركة على أساس الاستحقاقات المتوقعة. يعتمد الجدول أدناه على القيم المخصومة. لا يوجد تأثير كبير للتدفقات النقدية غير المخصومة للمطلوبات:

٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة	المجموع
لا استحقاق محدد	-	-	٥٨٩,٦٠٦
الموجودات	٣٨,٣١٧,٠٦١	-	٣٨,٣١٧,٠٦١
نقد وأرصدة بنكية	١٤,٤٤٣,٥٥٥	-	١٤,٤٤٣,٥٥٥
ذمم مدينة أخرى	٥٢,٧٦٠,٦١٦	-	٥٢,٧٦٠,٦١٦
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	٥٨٩,٦٠٦	-	٥٨٩,٦٠٦
مجموع الموجودات	١,٨٠٢,٢٩٨	-	١,٨٠٢,٢٩٨
المطلوبات	١,٨٠٢,٢٩٨	-	١,٨٠٢,٢٩٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١,٨٠٢,٢٩٨	-	١,٨٠٢,٢٩٨
مجموع المطلوبات	٥١,٥٤٧,٩٢٤	-	٥١,٥٤٧,٩٢٤
فجوة الاستحقاق	٥١,٥٤٧,٩٢٤	٥٠,٩٥٨,٣١٨	٥٨٩,٦٠٦
فجوة الاستحقاق التراكمي	٥١,٥٤٧,٩٢٤	٥١,٥٤٧,٩٢٤	٥٨٩,٦٠٦

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢١				
المجموع	أكثر من سنة	أقل من سنة	لا استحقاق محدد	الموجودات
٣٧,٦٨٨,٢٧٣	-	-	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	نقد وأرصدة بنكية
٩,١٦٧,٧٠٠	-	٩,١٦٧,٧٠٠	-	ذمم مدينة أخرى
١٧,٤٤٥,٥٨٠	-	١٧,٤٤٥,٥٨٠	-	استثمارات محفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٦٤,٣٠١,٥٥٣	-	٢٦,٦١٣,٢٨٠	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	مجموع الموجودات
المطلوبات				
٢,٧٩٧,١١٠	٤٦٢,٥٧٩	٢,٣٣٤,٥٣١	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٧٩٧,١١٠	٤٦٢,٥٧٩	٢,٣٣٤,٥٣١	-	مجموع المطلوبات
فجوة الإستحقاق				
٦١,٥٠٤,٤٤٣	(٤٦٢,٥٧٩)	٢٤,٢٧٨,٧٤٩	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	فجوة الإستحقاق التراكمي
٦١,٥٠٤,٤٤٣	٦١,٥٠٤,٤٤٣	٦١,٩٦٧,٠٢٢	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	

٤-١٥ المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الشركة والتقنيات المستخدمة فيها وبنيتها التحتية التي تدعم عملياتها سواء على مستوى الشركة أو على مستوى مقدمي الخدمات للشركة وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

تمثل المخاطر التشغيلية فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة المخاطر التشغيلية السليمة التي تعتبر جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. الهدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان السيطرة على موارد الشركة من خلال حماية موجودات الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نهج إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقييم وإدارة وتخفيف ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إن إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من أثر الخسائر التي يتم تكبدها في نطاق العمل الاعتيادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) قصوى.

١٦ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف من إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها، لكي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. تغطي قاعدة رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر الجوهرية التي تستوفي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتؤدي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل.

١٧ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها وليس هناك نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير ملائمة. تعتمد الأدوات المالية في السوق النشط على أسعار السوق المدرجة. يعد السوق نشطاً في حال كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسرعة وبانتظام من قبل محل صرافة أو وكيل أو وسيط أو مجموعة صناعة أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيم وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تتم بانتظام على أسس تجارية بحتة. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

المستوى الأول: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.
المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

- أسعار السوق المدرجة / صافي قيمة الموجودات أو أسعار الوكلاء للأدوات المماثلة.
- أساليب أخرى، مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة لبقية الأدوات المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٧ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

القيم العادلة				القيمة الدفترية	التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
موجودات مالية					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل					
١٤,٤٤٣,٥٥٥	١٤,٤٤٣,٥٥٥	-	-	١٤,٤٤٣,٥٥٥	
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة					
نقد وأرصدة بنكية					
ذمم مدينة أخرى					
٥٨٩,٦٠٦	٥٨٩,٦٠٦	-	-	٥٨٩,٦٠٦	
٣٧,٩٠٤,٥٦١	٣٧,٩٠٤,٥٦١	-	-	٣٧,٩٠٤,٥٦١	
٥٢,٩٣٧,٧٢٢	٥٢,٩٣٧,٧٢٢	-	-	٥٢,٩٣٧,٧٢٢	
المطلوبات المالية					
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة					
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
١,٨٠٢,٢٩٨	١,٨٠٢,٢٩٨	-	-	١,٨٠٢,٢٩٨	
١,٨٠٢,٢٩٨	١,٨٠٢,٢٩٨	-	-	١,٨٠٢,٢٩٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
موجودات مالية					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل					
١٧,٤٤٥,٥٨٠	١٧,٤٤٥,٥٨٠	-	-	١٧,٤٤٥,٥٨٠	
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة					
نقد وأرصدة بنكية					
ذمم مدينة أخرى					
٣٧,٦٨٨,٢٧٣	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	-	-	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	
٩,١٥٠,٠٣١	٩,١٥٠,٠٣١	-	-	٩,١٥٠,٠٣١	
٦٨,٢٨٣,٨٨٤	٦٨,٢٨٣,٨٨٤	-	-	٦٨,٢٨٣,٨٨٤	
المطلوبات المالية					
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المضافة					
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
-	-	-	-	-	
٢,٧٩٧,١١٠	٢,٧٩٧,١١٠	-	-	٢,٧٩٧,١١٠	
٢,٧٩٧,١١٠	٢,٧٩٧,١١٠	-	-	٢,٧٩٧,١١٠	

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المدرجة في الجدول أعلاه بالتكلفة المضافة؛ نظرًا لأن قيمهم الدفترية تُعد تقريبًا معقولاً للقيمة العادلة. تمثل المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى مبالغ العقود والالتزامات المستحقة من قبل الشركة.

١٧-١ أساليب التقييم العادلة

تظهر الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى الثاني للقيم العادلة.

أساليب التقييم

النوع

يعتمد التقييم على صافي قيمة الموجودات المستلمة من الصناديق المُعدلة للتقييم العادل للموجودات الأساسية.

موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل.

العلاقة بين المدخلات الهامة التي يمكن رصدها وقياس القيمة العادلة. قد ترتفع (تنخفض) القيمة العادلة المقدره إذا كان هناك تغير في المدخلات المستخدمة في التقييم كما هو مذكور أعلاه.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٧ التحويلات بين المستوى الأول والثاني

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال فترات التقرير.

١٨ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تحت فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

فئة القياس	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الموجودات المالية
التكلفة المطفأة	٥٨٩,٦٠٦	٣٧,٦٨٨,٢٧٣	نقد وأرصدة بنكية
التكلفة المطفأة	٣٧,٩٠٤,٥٦١	٩,١٥٠,٠٣١	ذمم مدينة أخرى
القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٤,٤٤٣,٥٥٥	١٧,٤٤٥,٥٨٠	استثمارات بالقيمة العادلة
	٥٢,٩٣٧,٧٢٢	٦٤,٢٨٣,٨٨٤	مجموع الموجودات المالية
التكلفة المطفأة	١,٨٠٢,٢٩٨	٢,٧٩٧,١١٠	المطلوبات المالية
	١,٨٠٢,٢٩٨	٢,٧٩٧,١١٠	مجموع المطلوبات المالية

١٩ الموجودات برسم الأمانة

تمثل هذه الموجودات صافي موجودات الصناديق الاستثمارية المشتركة والمدارة بمبلغ ٥٨٨,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,٩ مليار ريال سعودي). وتماشياً مع سياسات الشركة المحاسبية، لا تدرج هذه الأرصدة ضمن القوائم المالية للشركة.

٢٠ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة بعد تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية.

٢١ توزيعات أرباح

وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي في ١٧ يوليو ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٠,٦ مليون ريال سعودي).