

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
و تقرير المراجع المستقل

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٤ - ٢

٥

٦

٧

٨

٩

٦١ - ١٠

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الدخل

قائمة الدخل الشامل

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجعة المستقل إلى السادة المساهمين في شركة شعاع كابيتال العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة شعاع العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 للمحاسبين القانونيين.

نطاق المراجعة

تشمل القوائم المالية للشركة ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل الآخر في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

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

نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.



**تقرير المراجعة المستقلة
إلى السادة المساهمين في شركة شعاع كابيتال العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تمة) الخترمين**

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية (تمة)

- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لهذا الاستثماري المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكيد 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 ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بال نطاق والتوقیت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهريّة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برايس وترهاوين كوبرز



علي حسن البصري
٤٠٩ رقم ترخيص

٢١ ربى ١٤٤٠ هـ
(٢٨ مارس ٢٠١٩)

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	موجودات متداولة	الموجودات	موجودات غير متداولة
النقد والأرصدة لدى البنك	النقد والأرصدة لدى البنك	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
ودائع قصيرة الأجل	ودائع قصيرة الأجل	استثمارات متاحة للبيع	استثمارات متاحة للبيع
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي	ممتلكات ومعدات	ممتلكات ومعدات
مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة	مجموع الموجودات غير المتداولة
المطلوبات وحقوق المساهمين	المطلوبات	المطلوبات	المطلوبات متداولة
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	مطالبات غير متداولة	مطالبات غير متداولة
مخصص الركوة وضريرية الدخل	مخصص الركوة وضريرية الدخل	مجموع المطلوبات المتداولة	مجموع المطلوبات المتداولة
مجموع المطلوبات غير المتداولة	مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات	مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين	رأس المال	أرباح مبقة	أرباح مبقة
احتياطي نظامي	احتياطي نظامي	احتياطي إعادة قياس لكافات نهاية الخدمة للموظفين	احتياطي إعادة قياس لكافات نهاية الخدمة للموظفين
احتياطي القيمة العادلة -- استثمارات متاحة للبيع			
مجموع حقوق المساهمين	رأس المال	أرباح مبقة	أرباح مبقة
التعهدات والالتزامات المحتملة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	الإيرادات التشغيلية
٢٠,٠٣٧,٧٧٤	١٥,٧٧٠,٣٦١	٢-١٥	دخل من خدمات إدارة الموجودات
-	٧,٩٨٧,٧١٩	٢-١٥	دخل من خدمات إدارة الصناديق
٥,٤٨٢,٥٠٠	١,٤٩٢,٢٥٧	٢-١٥	دخل من خدمات ترتيب الديون
			أرباح القيمة العادلة غير محققة من إعادة قياس الاستثمارات
	٢١٣,٢٧٤	٦	المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		دخل من خدمات الحفظ
١,٢٦٨,٧٥٠	-	٢-١٥	دخل من خدمات التنسيد
٣٣٦,٣٧٥	-		إيرادات عمولات خاصة
-	٨٠,٦٢٥		دخل آخر
٢٧,٣٠٥,٣٩٩	٢٥,٧٢٤,٢٣٦		مجموع دخل العمليات
مصاريف تشغيلية			
(٨,٢٦٦,١٠٢)	(١٢,٧٣٦,٨٣٩)		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٣,٥٧٢,٠٣٧)	(٣,٤٧٤,١٣٧)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,٤٦٧,٢٦٠	٩,٥١٣,٢٦٠		الدخل قبل الزكاة
(١,٦٣٥,٩٤٠)	(١,٥١٣,٦٤١)	١-٩	الزكاة
(٨٢,٦٥٥)	(٥٠,٦٧)	٢-٩	ضريبة الدخل
١٣,٧٤٨,٦٦٥	٧,٩٤٩,٥٥٢		صافي الدخل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	صافي الدخل للسنة
٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١		
١٣,٧٤٨,٦٦٥	٧,٩٤٩,٥٥٢		الدخل الشامل الآخر:
١,٤٢٠,٣١٩	-	٦	البندود التي ستعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل: - تغيرات القيمة العادلة على الاستثمارات المتاحة للبيع
(١٩,٩٧٢)	٣,٤٦٨	١٠	البندود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل: إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>١,٤٠٠,٣٤٧</u>	<u>٨,٤٦٨</u>		الدخل الشامل الآخر للسنة
<u>١٥,١٤٩,٠١٢</u>	<u>٧,٩٥٣,٠٢٠</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شناع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ في الممتلكات للسنة المنتهية

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ في الممتلكات للسنة المنتهية ما لم يذكر غير ذلك

إضاح		احتياطي إعادة قياس		احتياطي القبضة العادلة - لكافات نهاية المدة		المجموع	
		رأس المال	أرباح مبقة	استثمارات متاحة للبيع	الموظفين	٦٧,٢٥٧,٤٧٦	٦٧,٢٥٧,٤٧٦
١	بيان تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٣	صافي الدخل للسنة						
٤	الدخل الشامل الآخر للسنة						
٥	إجمالي الدخل الشامل للسنة						
٦	تحويل إلى احتياطي نظامي						
٧	توزيعات أرباح	٢٢					
٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨					
٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠١٦					
١٠	بيان تطبيق المعايير الدولي للتقرير المالي ١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧					
١١	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٧	٢٠١٧					
١٢	صافي الدخل للسنة						
١٣	الدخل الشامل الآخر للسنة						
١٤	إجمالي الدخل الشامل للسنة						
١٥	تحفيض رأس المال						
١٦	تحويل إلى احتياطي نظامي						
١٧	توزيعات أرباح	٢٢					
١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٧					
١٩	توزيعات أرباح من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجاوز من هذه الأغراض المالية.						

٢٠١٧ ديسمبر

٢٠١٨ ديسمبر

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٢٠١٧ ديسمبر ٣١	للسنة المنتهية في ٢٠١٨ ديسمبر ٣١	إيضاح	
١٥,٤٦٧,٢٦٠	٩,٥١٣,٢٦٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل للسنة تعديلات لرسوم غير نقدية وبنود أخرى
٧٧,٥٧٤	١٦٥,٩٥٤	٧	استهلاك أرباح القيمة العادلة غير محققة من إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة
-	(٢١٣,٢٧٤)	٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٣١٧	٣١٥,٢٢١	٢-١٠	غيرات في رأس المال العامل:
(٣٠,١٩١,٩٠)	٢١,٢٧٢,٨٧٦		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٩٧,٢٩٢	١,٠٧٥,٧٩٨		زكاة وضريبة دخل مدفوعة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، مدفوعة
(٢,٢١٦,٧٧٢)	(١,٧١٨,٨٨٥)	٣-٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	(١٦٣,٣٤٠)	٢-١٠	
<u>(١٦,١٨٧,٥١٩)</u>	<u>٣٠,٢٤٧,٦١٠</u>		
<u>(٥٦,٩٧٠)</u>	<u>(١,٧٠٣,٥١٥)</u>	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات ومعدات
<u>(٥٦,٩٧٠)</u>	<u>(١,٧٠٣,٥١٥)</u>		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
<u>(١٠,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>	٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية توزيعات أرباح مدفوعة
<u>(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>		انخفاض في رأس المال
<u>(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(١٢,٠٠٠,٠٠٠)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
<u>(٥١,٢٤٤,٤٨٩)</u>	<u>١٦,٥٤٤,٠٩٥</u>		صافي التغيير في النقد وما يماثله
<u>٧١,٦٠٠,٥٧٣</u>	<u>٢٠,٣٥٦,٠٨٤</u>		نقد وما يماثله في بداية السنة
<u>٢٠,٣٥٦,٠٨٤</u>	<u>٣٦,٩٠٠,١٧٩</u>	٤	نقد وما يماثله في نهاية السنة
<u>١,٤٢٠,٣١٩</u>	<u>-</u>	٦	الجدول الإلachi للمعلومات غير النقدية
<u>(١٩,٩٧٢)</u>	<u>٣,٤٦٨</u>	١٠	تغيرات القيمة العادلة على الاستثمارات المتاحة للبيع إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١ معلومات عامة

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٥٣٨ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠٠٨). إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية للقيام بأعمال خدمات الاستثمار بما في ذلك اكتتاب الأوراق المالية والأنشطة المالية الأخرى للشركات وخدمات الاستشارات الاستثمارية وإدارة الموجودات والمحافظة والوساطة طبقاً للتراخيص رقم ٥٦٠٧٠-٣٧٦ الصادر عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٠٨).

يقع المركز الرئيسي المسجل للشركة في الطابق ٢٧ برج حمد، طريق الملك فهد، ص.ب. ٨١٨١، الرياض - ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية.

إن هيكل ملكية الشركة مبين أدناه:

المساهمون	البلد الأصلي	عدد الحصص	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
شركة شعاع كابيتال ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	٤٩,٨٠٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠
شعاع ١ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٢ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٣ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٤ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠١٩).

- ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل منتظم على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر غير ذلك. عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، تم تحديد هذه السياسات بشكل خاص.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢ أسس الإعداد

(١) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة على الشركات التي تقدم تقارير بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تتوافق القوائم المالية مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة لجميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المقبولة عموماً في المملكة العربية السعودية التي أصدرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وافق مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في اجتماعهم الذي عقد يوم الخميس ١٨ يوليو ٢٠١٣ (الموافق ١٠ رمضان ١٤٣٤هـ) على تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بعد اعتمادها من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، في آن واحد. إن التاريخ المطلوب للتطبيق لجميع المنشآت (بخلاف المنشآت المدرجة) هي الفترات المالية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى". عند إعداد هذه القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٧، وهو تاريخ انتقال الشركة للمعايير الدولية للتقارير المالية، ووفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير وغيرها من المعايير والتصريحات الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. انظر إلى إيضاح ٣ للمعلومات عن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى كما هو معتمد بالمملكة العربية السعودية.

(٢) مبدأ التكلفة التاريخي

أعدت هذه القوائم المالية:

- على أساس التكلفة التاريخية باستثناء:
 - القيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
 - مكافآت نهاية الخدمة المدرجة بالقيمة الحالية باستخدام التقييم الأكتواري.
- باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي.

(٣) العملاة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٤) تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الhamame التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يتم تقييم هذه التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر و تستند إلى الخبرة التاريخية و عوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على الاستشارة المهنية و توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث وظروف الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن تلك التقديرات.

إن الحالات التي يكون فيها العديد من الافتراضات والتقديرات مهمة للقوائم المالية للشركة أو عندما يتم تطبيق الحكم عند تطبيق السياسات المحاسبية على النحو التالي:

(أ) قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة

إن قياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة هو مجال يتطلب استخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف المستقبلية والسلوك الائتماني (على سبيل المثال، احتمالية عجز العملاء والخسائر الناتجة). إن شرح المدخلات والافتراضات وتقنيات التقدير المستخدمة في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة موضح بمزيد من التفصيل في الإيضاح ٤-٣-٢ "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية" ، والتي تحدد أيضاً حساسيات رئيسية من الخسارة الائتمانية المتوقعة للتغيرات في هذه العناصر.

هناك عدد من الأحكام الهمة المطلوبة أيضاً في تطبيق متطلبات المحاسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، مثل:

(١) تحديد معايير الزيادة الكبيرة في المخاطر الائتمانية؟

(٢) اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة؟

(٣) تحديد العدد والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المتغيرات / الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة؟ و

(٤) إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

إن المعلومات التفصيلية الواردة أعلاه حول الأحكام والتقديرات من قبل الشركة موضحة في الإيضاح رقم ٤-٣-٢ "الانخفاض في قيمة الموجودات المالية"

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(ب) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تطبق الشركة خطة مكافآت محددة بموجب قانون العمل السعودي على أساس فترات الخدمة المتراكمة للموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقسيم المخصصات بموجب خطة المكافآت المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لـ "عيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ باستخدام افتراضات اكتوارية مبنية على توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي".

(ج) تحديد السيطرة على الصناديق الاستثمارية

تعمل الشركة كمدير صندوق لعدد من الصناديق المشتركة. إن تحديد ما إذا كانت الشركة تحكم في مثل هذا الصندوق المشترك يرتكز عادة على تقسيم مصالحها الاقتصادية الإجمالية للشركة في الصندوق (والتي تتضمن أية أرباح محملة ورسوم إدارية متوقعة) وحقوق المستثمرين في عزل مدير الصندوق. ونتيجة لذلك، حصلت الشركة أنها تعمل كوكيل للمستثمرين في جميع الحالات، وبالتالي لم يتم توحيد هذه الصناديق المشتركة.

(د) الاستثمارارية

تم إعداد القوائم المالية لغرض خاص وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. لقد قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية، وأنها مقتنعة بأنه لدى الشركة الموارد الكافية لمواصلة أعمالها في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم لدى الإدارة بأية أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً هامة حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية المحاسبي.

(٥) معيار جديدي غير ساري المفعول ولم يتم تطبيقه في وقت مبكر من قبل الشركة

لم يتم تطبيق المعايير والتعديلات التالية مبكراً من قبل الشركة:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ نموذج محاسبي واحد على قائمة المركز المالي للمستأجرين. يثبت المستأجر موجودات حق الاستخدام التي تمثل حقه في استخدام الأصل الأساسي والتزام الإيجار الذي يمثل التزامه بتقديم دفعات الإيجار. وهناك إعفاءات اختيارية لإثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات البنود منخفضة القيمة. ولا تزال محاسبة المؤجر مماثلة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف الإيجار كعقود إيجار ثوابطي أو تشغيلي.

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إرشادات الإيجارات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ الإيجارات والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات التي تتطوّي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يعتبر المعيار ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . يسمح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ – الإيرادات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ . لم تقم الشركة في وقت مبكر باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لعدم وجود ترتيب إيجار تشغيلي جوهري في تاريخ التقرير.

٢-٢ نقد والأرصدة لدى البنك

يُدرج النقد والأرصدة لدى البنك، بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما يعادله النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك وغيرها من الاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل، إن وجدت ، تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٣-٢ الأدوات المالية

١-٣-٢ التغير في السياسة المحاسبية

تبنت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" كما هو صادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤ وتاريخ التحول هو ١ يناير ٢٠١٨ ما أدى إلى تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المقيدة سابقاً في القوائم المالية.

تم تلخيص التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تبنيها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في إيضاح رقم ٢-٤-٢ إلى ٨-٤-٢.

اختارت الشركة عدم تعديل أرقام المقارنة كما هو مسموح به في أحکام التحول للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ (إيضاح ٣).

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على الشركة. مزيد من التفاصيل الخاصة بالسياسات المحاسبية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة الموافقة مع الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمطبقة في الفترات المقارنة) موضحة. مزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ على النحو التالي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	فئة القياس	القيمة الدفترية	موجودات مالية
٢٠,٣٥٦,٠٨٤	التكلفة المطفأة	٢٠,٣٥٦,٠٨٤	قرفوس وذمم مدينة	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦,٧٨٢,٥٩٦	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٦,٧٨٢,٥٩٦	متاحة للبيع	استثمارات محتفظ بها في القيمة العادلة
٣٧,٣٨٢,١٩٢	التكلفة المطفأة	٣٧,٣٨٢,١٩٢	قرفوس وذمم مدينة	موجودات أخرى
<u>٧٤,٥٢٠,٨٧٢</u>		<u>٧٤,٥٢٠,٨٧٢</u>		مجموع الموجودات المالية
<hr/>				مطلوبات مالية
٤,٠١٢,٨٠٨	التكلفة المطفأة	٤,٠١٢,٨٠٨	التكلفة المطفأة	مصاريف مستحقة
<u>٤,٠١٢,٨٠٨</u>		<u>٤,٠١٢,٨٠٨</u>		مطلوبات متداولة
				أخرى
				مجموع المطلوبات المالية

لم تطرأ تغيرات جوهرية على تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية.

٢-٣-٢ تسوية أرصدة المركز المالي من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

أجرت الشركة تحليلامفصلاً لنماذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة بها. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣-٢، للحصول على معلومات أكثر تفصيلاً فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إن التسوية بين القيم الدفترية للموجودات المالية وفقاً لقياس السابق للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفئات القياس الجديدة عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد للتقارير المالية رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ كما هو موضح أدناه:

القيمة الدفترية كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إعادة التصنيف	نقد وأرصدة بنكية استثمارات في صناديق مشتركة (استثمارات متاحة للبيع) استثمارات محتفظ بها في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل موجودات أخرى مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٣٥٦,٠٨٤	--	- ٢٠,٣٥٦,٠٨٤
-	- (١٦,٧٨٢,٥٩٦)	١٦,٧٨٢,٥٩٦
١٦,٧٨٢,٥٩٦	- ١٦,٧٨٢,٥٩٦	-
٣٧,٣٨٢,١٩٢	-	٣٧,٣٨٢,١٩٢
٤,٠١٢,٨٠٨	-	٤,٠١٢,٨٠٨

لم تطرأ تغيرات جوهرية على قياس الموجودات المالية.

يتم الآن إعادة تصنیف الاستثمار في الصندوق المصنیف سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع باعتبارها استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع عدم تغيير أساس القياس الخاص بها. تم إعادة تصنیف الاحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع بمبلغ ٢٨٢,٥٩٦ ريال سعودي إلى أرباح مبقة عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

٣-٣-٢ تصنیف وقياس الموجودات المالية

١-٣-٣-٢ الإثبات والقياس المبدئي

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة. تسجل الشركة استثمارات على أساس "تاريخ التداول".

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عند الإعتراف المبدئي، 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 خلال قائمة الدخل، تكاليف المعاملة الضمنية والمرتبطة مباشرةً إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. بعد الإعتراف المبدئي مباشرةً، يتم إثبات مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مما يؤدي إلى إثبات انخفاض في القيمة في قائمة الدخل عند إنشاء الأصل حديثاً.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١١

يتم إثبات الاستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملة.

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق مبدئياً بالقيمة العادلة بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة والمترادفة.

يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة مبدئياً بالتكلفة في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاستثمار. عند الإعتراف المبدئي، يتم إثبات التكاليف المرتبطة بالمعاملة في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم الإعتراف بجميع المطلوبات المالية غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم أية تكاليف عائدية مباشرةً تتعلق بالمعاملات.

يتم إثبات أو التوقف عن إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. أي التاريخ الذي تتلزم فيه الشركة بشراء أو بيع الموجودات. إن المشتريات أو المبيعات بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم هذه الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد عاماً بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى المثبتة مبدئياً بتاريخ المتاجرة، ، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في النص التعاقدى للأداة.

٢-٣-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١١

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

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أدوات الدين

أدوات الدين هي تلك الأدوات التي تفي بتعريف المطلوبات المالية من وجهة نظر المصدر.

يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص الموجودات التي لها تدفقات نقدية.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة الشركة للموجودات من أجل توليد التدفقات النقدية. أي إذا كان هدف الشركة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع 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 الأعمال الآخر ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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

- الخبرة السابقة بشأن كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء الموجودات داخلياً وتقدم التقرير إلى موظفي الإدارة الرئисيين؛
- كيفية تقييم المخاطر وإدارتها؛ و
- و كيفية تعويض المدراء.

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

يتم الاحتفاظ بأوراق 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 حدوث لتحقيق الأرباح قصيرة الأجل. تصنف هذه الأوراق المالية في نموذج الأعمال "آخر" وتقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط: عندما يقوم نموذج العمل بالاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط ("اختبار مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط"). عند إجراء هذا التقييم، تدرس الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوفقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح (أو إيرادات العمولة الخاصة) تشمل فقط النظر للقيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتافق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

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 وقياسها كما هو موضح في الإيضاح رقم ٤-٣-٢. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعل.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل: إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات الدين لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط، أو إن لم تكون أدوات الدين ضمن نموذج الأعمال المحتفظ به بغرض التحصيل أو المحتفظ بها بغرض التحصيل والبيع أو إن كانت مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم إثبات ربح أو خسارة استثمار الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل ضمن "صافي الربح / (الخسارة)" في الاستثمارات التي تقاس الزاماً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، في الفترة التي تحدث بها. إن ربح أو خسارة أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة أو المحتفظ بها ليس بغرض المتاجرة يتم عرضها بشكل منفصل عن استثمارات الدين التي تقاس الزاماً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن "صافي الربح / (الخسارة)" في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل". يتم إثبات إيرادات العمولة الخاصة الحقيقة من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والفائدة فقط، وغير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم استلام الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، عدا إثبات الانخفاض في قيمة الربح أو الخسارة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكالفة المطلقة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المتبقية سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

لا تعيد الشركة تصنيف استثمارات الدين إلا في حالة واحدة وهي أن يتم تغيير نموذج الأعمال المستخدم في إدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تأتي التغيير. يتوقع الأ تكون هذه التغييرات متكررة حيث لم يحدث أي منها خلال السنة.

حاليا يتم تعيين أرصدة البنوك والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطلقة. لا توجد أوراق دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي تلك الأدوات التي تبني بتعريف حقوق الملكية من وجهة نظر المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي بالدفع، وبأنه دليل على وجود سيطرة متبقية في 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 الإعتراف المبدئي، بتصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل غير قابل للإلغاء. تمثل سياسة الشركة في تعيين استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارية. وعند استخدام هذا الاختيار، يتم إثبات الأرباح وخسائر بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تعيينها لاحقاً في قائمة الأرباح وخسائر، ويحدث ذلك أيضاً عند الاستبعاد. ولا يتم الإفصاح عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. يتم الاستمرار في إثبات توزيعات الأرباح عندما تمثل عائداً على هذه الاستثمارات، في قائمة الدخل الأولية عند إثبات حق الشركة في استلام الدفعات.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بتصنيف الصناديق المشتركة كقيمة الدخل كتلك الاستثمارات التي فشلت في اختبار " مدفوعات أصل المبلغ والربح فقط "، يتم تصنيف الربح أو الخسارة للصناديق المشتركة المقاومة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في قائمة الدخل، ضمن الربح / الخسارة الغير محققة على الاستثمارات المتحفظ بها في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، في الفترة التي تظهر فيها حالياً، يتم تصنيف الاستثمارات في الصناديق المشتركة في القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

الاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة

يتم إثبات الاستثمارات في الأوراق المالية القابلة للتداول بسهولة والتي يتم شراؤها لأغراض المتاجرة بالقيمة السوقية والمدرجة ضمن الموجودات المتداولة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الحقيقة وغير الحقيقة من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل. يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية.

في حالة بيع جزء من الاستثمارات المقننة لغرض المتاجرة، فإنه يتم احتسابها بناء على المتوسط المرجح.

الاستثمارات المتاحة للبيع

ت تكون الاستثمارات المتاحة للبيع بشكل أساسى من استثمارات في وحدات صناديق مشتركة وفي حقوق ملكية غير مدرجة. هذه هي الاستثمارات التي يتم تحديدها إما كمتاحة للبيع أو لم يتم تصنيفها في أي من الفئات الأخرى. تظهر هذه الاستثمارات في الموجودات غير المتداولة ما لم تعتمد الإدارة بيعها خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالى.

يتم إثبات هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير كما يلى:

(١) يتم تحديد القيمة العادلة للأوراق المالية المدرجة بالأسواق المالية / وحدات الصناديق المشتركة على أساس أسعار السوق المتاحة كما في تاريخ التقرير بعد تعديليها بأية قيود تمنع من تحويل أو بيع هذه الاستثمارات؛ و

(٢) تستند القيم العادلة للأوراق المالية غير المدرجة في السوق بناءً على تقديرات منطقية تتم بالرجوع إلى القيمة السوقية للأوراق المالية استثمارية مماثلة مدرجة في السوق أو بناءً على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. في حال عدم توفر أوراق مالية استثمارية مماثلة يتم إثباتها بالتكلفة.

يتم قيد التسويات المتراكمة الناتجة عن إعادة تقسيم هذه الاستثمارات كبند مستقل ضمن بنود حقوق الملكية كاحتياطي القيمة العادلة حتى يتم استبعاد الاستثمار.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

هذه هي الاستثمارات في الأوراق المالية والتي لدى الشركة المقدرة والنية الإيجابية للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتم تسجيل هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي بالتكلفة وتعديل بمقدار العلاوة أو الخصم.

٤-٣-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم الشركة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس مستقبلي مرتبط بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بالإعتراف بمخصص الخسارة لهذه الخسائر في تاريخ كل تقرير.

يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- قيمة غير متحجزة ومتوسطة الاحتمال يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للموارد؛ و
- المعلومات العقلية والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذج "المراحل الثالثة" لأنخفاض في القيمة وفقاً للتغيرات في جودة الائتمان منذ الإعتراف المبدئي على النحو الموجز أدناه:

(١) يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تتدحر في جودتها الائتمانية منذ الإعتراف المبدئي في "المراحل الأولى" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.

(٢) في حالة حدوث زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المراحل الثانية"، ولكن لا تعتبر حتى الآن ذات جودة ائتمانية منخفضة.

(٣) إذا كانت الأداة المالية ذات جودة ائتمانية منخفضة، يتم نقل الأداة المالية إلى "المراحل ٣".

(٤) يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المراحلة ١ بمبلغ مساوي بجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد خلال اثنين عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المراحلة ٢ أو ٣ على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس العمر.

(٥) المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ هو أنه ينبغي أن ينظر في المعلومات المستقبلية.

(٦) إن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراء أو الناشئة هي تلك الموجودات المالية التي تعرضت لأنخفاض القيمة الائتمانية عند الإعتراف المبدئي. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بهم دائماً على أساس العمر (المراحل الثالثة).

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة ١: (الاعتراف المبدئي) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا

المرحلة ٢: (الزيادة الملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الإعتراف المبدئي) الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

المرحلة ٣: (موجودات ائتمانية متدهورة) خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر.

تتضمن الموجودات المالية للشركة التي تخضع لمراجعة الخسائر الائتمانية المتوقعة، أرصدة لدى البنك والذمم المدينة الأخرى.

إن أكثر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الموجودات المالية للشركة غير جوهري حيث يتم الاحتفاظ بالعرض الجوهري للشركة كوديعة في بنك ذي تصنيف ائتماني مرتفع كما في تاريخ التقرير، لذلك تعتبر الشركة أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة. كان تصنيف البنك كما في ١ يناير ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو "A-2" حسب تصنيف ستاندرد أند بورز (إس آند بي) ولا يوجد انخفاض في التصنيف الائتماني حتى التقرير.

١-٤-٣-٢ مراحل انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

طريقة انخفاض قيمة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تقدم إطاراً للخسائر الائتمانية المتوقعة بداخلها، ويجب تقسيم الموجودات إلى ثلاث مراحل. تعكس المراحل الثلاثة النمط العام لتدور الائتمان للأصل المالي. تختلف المراحل الثلاثة من حيث ثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة وعرض إيراد الفائدة.

المرحلة ١ - الموجودات المالية العاملة

يتم تقدير موجودات المرحلة ١ بناءً على معايير إدارة مخاطر الائتمان الحالية للشركة للحصول على جودة ائتمانية مقبولة. بشكل عام، تكون للموجودات المالية التي تدرج تحت هذه الفئة الخصائص التالية كحد أدنى:

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

المرحلة ٢ - الموجودات المالية التي تعرضت لزيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

وهي الموجودات المالية التي تدهورت جودة ائتمانها بشكل كبير منذ نشأتها ولكن ليس لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة ٣ - الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تحاوزت هذه الموجودات المالية المصنفة ضمن هذه الفئة إما الحدود الموضوعية المحددة من قبل الشركة أو التي تم اعتبارها بصفة موضوعية كملترين غير قادرين على دفع الالتزام التعاقدى في الوقت المحدد.

إن طبيعة العملاء الذين تم تحديدهم في هذه الفئة مشابهة للالتزامات السابقة التي تم تصنيفها على أنها "متخلفة السداد" بناء على دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تعتبر الشركة حدث "التخلف عن السداد" عندما لا يكون من المحتمل أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة إلى الإجراءات مثل تحقيق الأمان (إذا تم الاحتفاظ به).

٢-٤-٣-٢ معايير الانتقال

ذمم مدنية أخرى

المرحلة ١ إلى المرحلة ٢

- إذا كانت المبالغ متأخر السداد لأكثر من ٣٠ يوم.

المرحلة ٢ إلى المرحلة ٣

- إذا كانت المبالغ متأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوم.

٢-٤-٣-٣ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

ذمم مدنية أخرى

معايير وضع المراحل:

يتم وضع المراحل وفقاً للمعايير المذكورة في الإيضاح رقم ١-٤-٣-٢ و ٢-٤-٣-٢

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان:

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

المعايير الكمية: المبالغ المتأخرة السداد لمدة ٣٠ يوم أو أكثر.

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

- تجديد للشروط المنوحة
- المتأخرات السابقة خلال الـ ١٢ شهراً الماضية
- تغيرات سلبية كبيرة في ظروف العمل و / أو المالية و / أو الاقتصادية التي يعمل فيها الطرف المقابل
- التحمل الفعلي أو المتوقع أو إعادة الميكلة
- تغيير سلبي فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للطرف المقابل

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تعريف التخلف عن السداد:

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تقصير عندما:

- من غير المرجح أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل؛ أو
- استحقاق المقترض أكثر من ٩٠ يوماً على أي التزام ائتماني جوهري للشركة.

عند تقييم ما إذا كان المقترض في حالة تقصير، تدرس الشركة المؤشرات التالية:

- النوعية - على سبيل المثال خروقات العهد
- الكمية - على سبيل المثال حالة التأخير وعدم السداد على التزام آخر من المصدر نفسه للشركة؛ و
- استنادا إلى البيانات التي تم تطويرها داخليا والتي تم الحصول عليها من مصادر خارجية.

المدخلات في تقييم ما إذا كانت الأداة المالية في حالة تقصير وقد تختلف أهميتها بمرور الوقت لتعكس التغيرات في الظروف.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

المدخلات الأساسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هي شرط الميكلاة للمتغيرات التالية:

- احتمال التخلف عن السداد
- خسائر التخلف عن السداد
- التعرض عند التخلف عن السداد

هذه العوامل مستمدبة من النماذج الإحصائية المطردة داخليا والبيانات التاريخية الأخرى. يتم ضبطها لتعكس النطاع الأمامي للمعلومات كما هو موضح أدناه:

تقديرات احتمال التخلف عن السداد هي تقديرات في تاريخ معين، يتم حسابها استنادا إلى نماذج التصنيف الإحصائي، ويتم تقييمها باستخدام أدوات التصنيف المصممة وفقاً لمختلف الأطراف المقابلة والتعرضات. تعتمد هذه النماذج الإحصائية على البيانات المترجمة داخليا والتي تتضمن كل العوامل الكمية والنوعية. يتم تقدير التخلف عن السداد بالنظر إلى التوزيع ذي الحدين لمجموع المقترضين ومجموع التخلف عن السداد. اختيار مستوى الثقة غير موضوعي ويستخدم مستوى ثقة أقل من ٩٠٪ لحساب احتمال التخلف عن السداد.

خسائر التخلف عن السداد هي حجم الخسائر المحتملة إذا كان هناك تخلف عن السداد. نظراً لعدم وجود تاريخ للخسائر في الشركة، فقد تم تطوير نموذج خبير يستند إلى الأحكام بناءً على المعلومات المتوفرة لدى الشركة

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التعرض عند التخلف عن السداد يمثل التعرض المتوقع في حالة حدوث تخلف عن السداد. تستمد الشركة التعرض عند التخلف عن السداد من التعرض الحالي للطرف المقابل والتغيرات المحتملة في المبلغ الحالي المسموح به بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء . التعرض عن التخلف عن سداد الموجودات المالية هو القيمة الدفترية الإجمالية.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١١

يتم إجراء تقييم بتاريخ كل قائمة مركبة مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على حدوث انخفاض في قيمة أصل مالي معين. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة في قائمة الدخل. ويتم تحديد الانخفاض في القيمة وفقاً لما يلي:

- (١) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة سبق تسجيلها في قائمة الدخل؛
- (٢) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل السوق الحالي لأصل مالي مماثل؛ و
- (٣) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يستند الانخفاض في القيمة إلى التغيرات النقدية التقديرية التي يتم خصمها بمعدل العمولة الخاصة الفعلي الأصلي.

٥-٣-٢ مطلوبات مالية

يتم إثبات جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الإثبات الأولي، ويتم إثباتها في قائمة الدخل الأولية.

ولاحقاً يتم قياس كافة المطلوبات المالية المرتبطة بعمولات خاصة بخلاف تلك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ بالاعتبار أي خصومات أو علاوات عند التسوية.

٦-٣-٢ التقييم العادل للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركيـن في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق فائدة بالنسبة للأصل أو الالتزام من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو للالتزام.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 يتحقق 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 وتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير العادلة) في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الحامة لقياس القيمة العادلة جدير بالملاحظة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي يكون فيها أقل قدر من المدخلات الحامة لقياس القيمة العادلة غير جدير بالملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المثبتة في القوائم المالية لغرض خاص بالقيمة العادلة بشكل متكرر، باستخدام المؤشرات الخاصة بالمستويين الأول والثاني، تقرر الشركة إذا ما كان قد حدث تحويل بين المستويات في التسلسل المترافق 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 طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل المترافق للقيمة العادلة حسبما تم إيضاحه أعلاه.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تقوم الشركة بتطبيق القيمة العادلة للأدلة المالية 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 بناء على أسلوب تقييم تعتبر فيه أي مدخلات غير ملحوظة غير هامة فيما يتعلق بالقياس، فإن الأداة المالية تقايس مبدئياً بالقيمة العادلة وتعديل لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإثبات المبدئي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الإثبات بهذا الفرق في قائمة الدخل لغرض خاص على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد أقصاه عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل من بيانات السوق القابلة لللاحظة أو يتم إغلاق المعاملة.

٧-٣-٢ 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 للتوقف عن 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 بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، يتم إلغاء إثبات الموجودات المالية فقط إذا لم تتحفظ 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 إلغاؤه أو انتهاء مده.

٤-٣-٢ مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجيل بالصافي في قائمة المركز المالي الأولية فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاضاة المبالغ المشتبأ وكانت هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٢ ممتلكات ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد الاستهلاك المتراكم وأو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن هذه التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة إلى اقتناص المواد وتكليف القروض (عند الاقتضاء). يتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

السنوات	تحسينات على عقار مستأجر
٥ - ١	أثاث ومعدات مكتبية
٣	سيارات
٤	

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

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

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

تظهر الأعمال قيد التنفيذ بالتكلفة المتکيدة حتى تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منه، وبالتالي يتم رسملة التكلفة على الموجودات ذات الصلة. ويشمل ذلك تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات الرأسمالية. لا يتم استهلاك الأعمال قيد التنفيذ.

٥-٢ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية
ممتلكات ومعدات و الموجودات غير مالية أخرى

تقوم الشركة بإجراء تقدير في تاريخ قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات لانخفاض الموجودات. في حال وجود تلك المؤشرات أو عندما يكون إجراء اختبار انخفاض سنوي للموجودات مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد وهي الوحدات الموجودات المدرة للنقد والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويتم تحديدها للموجودات الفردية، إلا إذا كان الأصل لا يدر تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تكون القيمة الدفترية للموجودات أو الوحدة المدرة للنقد تتجاوز قيمتها الدفترية تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها للقيمة القابلة للاسترداد.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

وعند تقييم القيمة قيد الاستعمال، يتم خفض التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية من حيث القيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. ولتحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف الاستبعاد، يتمأخذ 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 أسهم الشركات التابعة المتداولة علينا أو أي مؤشرات متوفرة لقيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات بخلاف الشهرة، يتم في تاريخ كل تقرير مالي تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر هبوط القيمة المسجلة سابقاً لم تعد موجودة أو قلت قيمتها. فإذا وجد مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد. ولا يتم عكس خسارة هبوط القيمة المسجلة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ تسجيل آخر خسارة هبوط 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 تتحسب أي خسارة عن الانخفاض في قيمة الأصل خلال السنوات السابقة. ويثبت هذا العكس في قائمة الدخل.

٦-٢ مصاريف مستحقة ومطلوبات

يتم إثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير موجبها إلى الشركة أو لا.

٧-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو تعاقدي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا التزام ويمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق.

٨-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بناءً على التقييم الاكتواري لالتزام الشركة بموجب نظام العمل السعودي.

وفقاً لأحكام المعيار الحاسبي الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين"، تقوم الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. بموجب هذه الطريقة، يتم إجراء تقييم للحياة المهنية المتوقعة للموظفين لدى الشركة والراتب المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم تحديد تكلفة تقديم مكافآت بمحاسبة خطط المكافآت المحددة للشركة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المسقطة بواسطة حبراء أكتواريين مؤهلين مهنياً وتوصلت إلى استخدام افتراضات أكتuarية بناء على توقعات السوق في تاريخ قائمة المركز المالي. تُنسب هذه التقييمات مزايا استحقاق لفترة الخالية (لتحديد تكلفة الخدمة الحالية)، والفترات الحالية والسابقة (لتحديد القيمة الحالية لالتزامات المكافآت الحالية). يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة المركز المالي بالزيادة أو النقص في الأرباح المبقة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إثبات إعادة القياس في قائمة الدخل لفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل في وقت سابق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها، و
- التاريخ الذي تثبت فيه الشركة التكاليف المرتبطة بإعادة الهيكلة

يتم احتساب صافي الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات المحددة للمستحقات. يشتمل التزام المكافآت المحددة في قائمة المركز المالي على القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة باستخدام معدل الخصم.

٩-٢ احتياطي نظامي

وفقاً لما تنص عليه اللوائح السعودية للشركات، يتم تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر الشركة وقف مثل هذه التحويلات عندما يبلغ إجمالي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة.

١٠-٢ الزكاة وضرائب الدخل

السياسة الطبقية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحصيل الزكاة وضرائب الدخل في قائمة الدخل الأولية. يتم احتساب مبالغ إضافية مستحقة الدفع، إن وجدت، عند الانتهاء من عمليات التقييم النهائية عندما يتم تحديد هذه المبالغ. يتم تسديد الزكاة وضريبة الدخل التي تدفعها الشركة من قبل المساهم و يتم تعديلها وفقاً لذلك في حساب حقوق المساهمين.

تحسب الضريبة المؤجلة بالكامل، إذا كانت جوهرية باستخدام طريقة الالتزام على الفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية في القوائم المالية في تاريخ التقرير.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما تنشأ المطلوبات الضريبية المؤجلة من الأثبات المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في تكوين الأعمال وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح الحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للشخص، 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 المؤجلة القابلة للشخص. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام العدّلات (والقوانين) الضريبية التي تم سنها أو سنها بشكل كبير بحلول نهاية فترة التقرير ويتحقق تطبيقها عند تحقق أصل الضريبة المؤجلة ذات الصلة أو توسيع الالتزامات الضريبية المؤجلة.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج قائمة الدخل الأولية، يتم إثباثها إما في قائمة الدخل الشامل أو في حقوق المساهمين مباشرة.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تحفيضها إلى الحد الذي يصبح من غير المحتمل معه توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقدير موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة في تاريخ كل تقرير ويتم إثباثها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة وتظهر بالصافي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة الموجودات والمطلوبات الضريبية الحالية وعندما تتتعلق أرصدة الضريبة المؤجلة بالسلطة الضريبية نفسها. تم مقاصة الموجودات الضريبية الحالية والمطلوبات الضريبية الحالية عندما يكون للمنشأة حق قانوني قابل للتنفيذ للمقاصة وتعتمد إما التسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتوسيع المطلوبات في وقت واحد.

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم استحقاق الزكاة وضريبة الدخل المحسوبة وفقاً للوائح الزكاة وأنظمة ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية وتحميلها على الأرباح المبقة. يقوم المساهمون بتسديد الزكاة وضريبة الدخل من عائدات التوزيعات المستقبلية ولا يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية لمراعاة آثار ضرائب الدخل المؤجلة.

يجب أنظمة الزكاة وضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية، فإن الزكاة وضريبة الدخل هي مطلوبات المساهمين السعوديين والأجانب، على التوالي. يتم احتساب الزكاة على حصة المساهمين السعوديين في حقوق المساهمين أو صافي الدخل باستخدام الأساس المحدد بموجب لوائح الزكاة (صافي الدخل المعدل). يتم احتساب ضرائب الدخل على حصة المساهمين الأجانب من الدخل الخاضع للضريبة للسنة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١-٢ موجودات محتفظ بها على سبيل الأمانة أو بصفة ائتمانية

تقديم الشركة خدمات إدارة الموجودات لعملائها، والتي تشمل إدارة بعض الصناديق المشتركة. هذه الأصول لا تعامل الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة أو بصفة ائتمانية من قبل الشركة كموجودات للشركة وبالتالي يتم التعامل معها كبنود خارج المركز المالي في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٢-٢ إيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر حيث تنشأ الالتزامات والحقوق واجبة النفاذ وتحدد معايير العقود كل على حدة والتي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء يعرف التزام الأداء بأنه وعد في العقد يتم بموجبه نقل بضاعة أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة سعر المعاملة هو المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المصرح بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تحصيص سعر المعاملة بالنسبة للعقود حيث يوجد أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مسؤولة عنه لتلبية التزامات الأداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات تتحقق الشركة الإيراد أو عندما تلي التزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة الموعودة إلى العميل بموجب العقد.

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

أتعاب إدارة الموجودات

يتم إثبات أتعاب إدارة الموجودات بناء على نسبة ثابتة من صافي الموجودات المدار (”بناء على الموجودات”) أو نسبة من عوائد صافي الموجودات (”بناء على العوائد”) وتتحصل للشروط والأحكام المطبقة وعقود الخدمات مع العملاء والصناديق. تعرو الشركة الإيرادات من أتعاب الإدارة إلى الخدمات المقدمة خلال الفترة، لأن الأتعاب تتعلق تحديداً بجهود الشركة لنقل الخدمات لتلك الفترة. وبما أن أتعاب إدارة الموجودات غير خاضعة للاسترداد، لا تتوقع الإدارة حدوث أي عكس جوهري للإيرادات المثبتة سابقاً.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

بدلاً من ذلك، إذا كانت خدمات مدير الصندوق هي التزام أداء واحد، يتم اعتبار الرسوم لمرة واحدة بمثابة دفعه مقدمة للخدمات المستقبلية وبالتالي يتم الاعتراف بها كإيرادات بمرور الوقت عند تنفيذ الخدمات الشاملة.

أتعاب إدارة الصناديق

يتم إثبات أتعاب إدارة الصندوق بناءً للخدمات المقدمة ضمن عقود الخدمات المعول بها. وتعوض هذه الأتعاب وتسهم في التزام أداء واحد، ويتم استيفاء الالتزام عند توفيقه تلك الخدمات وبالتالي يتم إثباتها كإيراد بمرور الوقت عند تقديم تلك الخدمات الإدارية.

أتعاب ترتيب الديون

يتم إثبات أتعاب ترتيب الديون على أساس نسبة مئوية ثابتة من تسهيل الدين المعتمد من المؤسسة المالية للصناديق. وتعوض هذه الرسوم وتسهم في التزام أداء واحد، ويتم اعتبار الرسوم لمرة واحدة بمثابة الموافقة على تسهيل الدين للصندوق.

أتعاب الحفظ

يتم إثبات أتعاب الحفظ على أساس نسبة مئوية ثابتة من صافي الموجودات الخاضعة للإدارة، وتتخضع للشروط والأحكام السارية وعقود الخدمة مع الأموال. توفر الشركة بنية حراسة قانونية غير مقيدة بما يتماشى مع متطلبات هيئة سوق المال وفعالة من أجل التشغيل الفعال للصناديق المشتركة الخاضعة للإدارة، في حين أنها مصممة لتلبية الاحتياجات الخددة لمدير الصناديق على أساس كل حالة على حدة. نظراً لأن رسوم الوصاية لا تخضع لعمليات الاسترداد، فإن الإدارة لا تتوقع أي انعكاس كبير للإيرادات المعترف بها سابقاً.

تعوض هذه الرسوم وتسهم في التزام الأداء الواحد، ويتم اعتبار الرسوم لمرة واحدة بمثابة دفعه مقدمة لتنوفير بنية الحفظ القانونية غير المقيدة. وبالتالي يتم الاعتراف بها كإيرادات بمرور الوقت عند تنفيذ الخدمات الشاملة.

أتعاب التنسيب

تقوم الشركة بإثبات الأتعاب مقابل الرسوم المهنية في كل تاريخ إغلاق عندما يتم رفع إجمالي الالتزام برأس مال من قبل الشركة. هذه الرسوم تعوض كل وتساهم في التزام أداء واحد، يتم استيفاء التزام الشركة عندما يكون إجمالي الالتزام برأس مال الصندوق رفع.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣-٢ إيرادات عمولات خاصة

الدخل من المراجحة

يتم استلام الدخل من المراجحة مقدماً ويتم إطفاءه خلال فترة المراجحة (دخل مؤجل). يتم إثبات إيرادات العمولات الخاصة على أساس معدل الفائدة الفعلي.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخص بالضبط الدفعات أو المقوضات 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 المقوضات. يتم احتساب القيمة الدفترية المعدلة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي و يتم تسجيل التغير في القيمة الدفترية كخسائر انخفاض القيمة.

١٤-٢ مصاريف

يتم تصنيف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

١٥-٢ تكاليف تمويل

يتم إثبات مصاريف القروض قصير الأجل على أساس نسيي زمني على مدى فترة العقد وذلك عن أصل المبلغ القائم ومعدل الربح المنفق عليه مع البنك.

١٦-٢ معاملات وأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريالات السعودية باستخدام أسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ تلك المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية في نهاية الفترة إلى ريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأرباح أو الخسائر الحقيقة وغير الحقيقة الناتجة عن تحويل العملات الأجنبية في قائمة الدخل الأولية.

١٧-٢ 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 بمصداقية معقولة. لا يتم إثبات الموجودات المحتملة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٣ اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة

إن القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي القوائم المالية الأولى للشركة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة لفترات حتى الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعدت الشركة القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناءً على ذلك، أعدت الشركة القوائم المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بالإضافة إلى الفترات المقارنة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قامت بها الشركة في تعديل قائمة المركز المالي السابقة كما في ١٠ يوليو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(١) الإعفاءات المقدمة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى" يمنح المنشآت التي تعتمد هذه المعايير بعض الإعفاءات من تطبيق متطلبات معينة بوجوب المعايير الدولية للتقرير المالي بأثر رجعي.

طبقت الشركة الإعفاء التالي:

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولي في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨. مما نتج عنه تعديلات في المبالغ الثابتة سابقاً في القوائم المالية كما هو مبين في الإيضاحين ١-٣-٢ و ٢-٣-٢ في هذه القوائم المالية.

كما هو مسموح من قبل متطلبات تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختارت الشركة عدم تعديل الأرقام المقارنة. تم إثبات أي تعديلات على المبالغ الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول إلى رقم ٩ في الأرباح المتبقية الافتتاحية (١ يناير ٢٠١٨) للسنة الحالية. وبالتالي، فإن المعلومات المقدمة في فترات المقارنة تعكس متطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة بالمعلومات المقدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

وعليه، بالنسبة لإيضاحات الإفصاحات، فإن التعديلات اللاحقة على إفصاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، قد تم تطبيقها فقط على السنة الحالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الانتقال:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالأصل المالي؛
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الموجودات المالية باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

(٢) التقديرات

توافق التقديرات كما في ١ يناير ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مع التقديرات الخاصة بنفس التواريخ وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

١-٣ تسوية المركز المالي وصافي الدخل ومجموع الدخل الشامل كما أدرجوا سابقاً وفقاً لمبادئ المحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

تسوية المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧:

المبادئ المحاسبية المعايير الدولية إيضاحات	أثر التحول إلى السابقة المعترف معايير الدولية للتقرير المالي إعادة التصنيف*	عليها	موجودات	
			موجودات متداولة	موجودات غير متداولة
٦,٣٠٣,٢٢٦	-	-	٦,٣٠٣,٢٢٦	نقد وأرصدة لدى البنك
٦٥,٢٩٧,٣٤٧	٢٩٧,٣٤٧	-	٦٥,٠٠٠,٠٠	ودائع قصيرة الأجل
(٣-٣)				مطلوب من أطراف
٦٠,٣٦٢,٢٧٧				ذات علاقفة
١٠٢,٥٢٠				ذمم مدينة
١٥,٤٦٤,٧٩٧				مبالغ مدفوعة مقدماً
٩٤,٤٧٧,٨١٠				وذمم مدينة أخرى -
٧٩,٠١٣,٠١٣	-	-	٧٩,٠١٣,٠١٣	بالصافي
٧٤,١٢,٤٤٠	٦,٨٨٤,٠٦٢	-	٥٢٨,٣٧٨	موجودات غير متداولة
٧٩,٠١٣,٠١٣	-	-	٧٩,٠١٣,٠١٣	استثمارات في صناديق
١٥,٣٦٢,٢٧٧	-	-	١٥,٣٦٢,٢٧٧	مشتركة (استثمارات
١٠٢,٥٢٠	-	-	١٠٢,٥٢٠	متاحة للبيع*)
١٥,٤٦٤,٧٩٧	-	-	١٥,٤٦٤,٧٩٧	ممتلكات ومعدات
٩٤,٤٧٧,٨١٠	-	-	٩٤,٤٧٧,٨١٠	مجموع الموجودات

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المبادئ المحاسبية	أثر التحول إلى	المطلوبات
المعايير الدولية	السابقة المتعارف	مطلوبات متداولة
إيضاحات	المعايير الدولية	مصاريف مستحقة
٣,٦١٥,٥١٦	-	٣,٦١٥,٥١٦
٢,٢١٧,٠٦٢	--	٢,٢١٧,٠٦٢
<u>٥,٨٣٢,٥٧٨</u>	<u>-</u>	<u>٥,٨٣٢,٥٧٨</u>
<u>١,٥٣٦,٧٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٧,٢٤٤</u>
<u>٧,٣٦٩,٣٤٦</u>	<u>-</u>	<u>٧,٢٤٤</u>
<u>٣,٢٠٤,٤٣٣</u>	<u>--</u>	<u>٣,٢٠٤,٤٣٣</u>
<u>(١,١٣٧,٧٢٣)</u>	<u>-</u>	<u>(١,١٣٧,٧٢٣)</u>
<u>١٠,٠٤١,٧٥٤</u>	<u>--</u>	<u>(٧,٢٤٤)</u>
<u>٨٧,١٠٨,٤٦٤</u>	<u>--</u>	<u>٨٧,١١٥,٧٠٨</u>
<u>٩٤,٤٧٧,٨١٠</u>	<u>-</u>	<u>٩٤,٤٧٧,٨١٠</u>
مطلوبات غير متداولة		
مكافآت نهاية الخدمة		
مجموع المطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
احتياطي القيمة العادلة -		
استثمارات متاحة للبيع		
أرباح مبقاء		
مجموع حقوق المساهمين		
مجموع المطلوبات		
وحقوق المساهمين		

* عند تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨، تم تنصيفها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٣ تسوية المركز المالي وصافي الدخل ومجموع الدخل الشامل كما أدرجوا سابقاً وفقاً لمبادئ الحاسبة السابقة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي:

إيضاحات	المعايير الدولية	السابقة المتعارف عليها	أثر التحول إلى المعايير الدولية	المبادئ المحاسبية		موجودات
				إعادة التصنيف*	للتقرير المالي	
٣-٣ (ب)	٢٠,٣٥٦,٠٨٤	-	-	٢٠,٣٥٦,٠٨٤	-	موجودات متداولة لدى البنك
٣-٣ (ب)	- (٣٧,١٨٩,٩٤٦)	-	-	٣٧,١٨٩,٩٤٦	-	مطلوب من أطراف ذوي علاقة مبالغ مدفوعة مقدماً ودسم مدينة أخرى - بالصافي
٣-٣ (ب)	٤١٣,٦٨٤	٣٧,١٨٩,٩٤٦	-	٤١٣,٦٨٤	-	إجمالي الموجودات
	٥٧,٩٥٩,٧١٤	-	-	٥٧,٩٥٩,٧١٤	-	
						موجودات غير متداولة
						استثمارات في صناديق مشتركة (استثمارات متاحة للبيع*)
	١٦,٧٨٢,٥٩٦	-	-	١٦,٧٨٢,٥٩٦	-	ممتلكات ومعدات
	٨١,٩١٦	-	-	٨١,٩١٦	-	
	١٦,٨٦٤,٥١٢	-	-	١٦,٨٦٤,٥١٢	-	مجموع الموجودات
	٧٤,٨٢٤,٢٢٦	-	-	٧٤,٨٢٤,٢٢٦	-	
						المطلوبات
						مطلوبات متداولة
						مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
						مخصص الزكاة وضريرية الدخل
٣-٣ (ج)	٤,٠١٢,٨٠٨	-	-	٤,٠١٢,٨٠٨	-	مطلوبات غير متداولة
٣-٣ (ج)	١,٧١٨,٨٨٥	-	-	١,٧١٨,٨٨٥	-	مكافآت نهاية الخدمة
٣-٣ (ج)	٥,٧٣١,٦٩٣	-	-	٥,٧٣١,٦٩٣	-	مجموع المطلوبات
٣-٣ (ج)	١,٨٣٥,٠٥٧	-	٩,٥٦٥	١,٨٢٥,٤٩٢	-	حقوق المساهمين
٣-٣ (ج)	٧,٥٦٦,٧٥٠	-	٩,٥٦٥	٧,٥٥٧,١٨٥	-	رأس المال
٣-٣ (ج)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	احتياطي نظامي
٣-٣ (ج)	٤,٧٤٩,٣٩٤	-	-	٤,٧٤٩,٣٩٤	-	احتياطي القيمة العادلة -
	٢٨٢,٥٩٦	--	--	٢٨٢,٥٩٦	-	استثمارات متاحة للبيع
٣-٣ (ج)	(١٩,٩٧٢)	-	(١٩,٩٧٢)	-	-	احتياطي إعادة قياس لمحفظة
٣-٣ (ج)	١٢,٢٤٥,٤٥٨	-	١٠,٤٠٧	١٢,٢٣٥,٠٥١	-	نهاية الخدمة للموظفين
	٦٧,٢٥٧,٤٧٦	-	(٩,٥٦٥)	٦٧,٢٦٧,٠٤١	-	أرباح مبقة
	٧٤,٨٢٤,٢٢٦	-	-	٧٤,٨٢٤,٢٢٦	-	مجموع حقوق المساهمين
					-	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٣ إيضاحات حول تسوية المركز المالي:

(أ) فوائد مستحقة على العوائد قصيرة الأجل: يجب أن تصبح إيرادات العمولات الخاصة المستحقة على الودائع قصيرة الأجل جزءاً من القيمة الدفترية للموجودات المالية المحفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، وبالتالي، تم إعادة تضييفها من الذمم المدينة وعرضها كودائع قصيرة الأجل كما في ١ يناير ٢٠١٧.

(ب) مطلوب من أطراف ذات علاقة: عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية، تم تضييف المطلوب من أطراف ذات علاقة ضمن الذمم المدينة الأخرى لصلتها بالذمم المدينة من الشركة الأم وصناديق الشركة المدارسة.

(ج) إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين: عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية، قامت الشركة بتقدير القيمة الحالية لالتزامات مكافآت الموظفين، وذلك باستخدام طريقة ائتمان لوحدة مسقطة وتأثيرها في الأرباح المتبقاة والالتزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. لوجب هذه الطريقة، يتم إجراء تقييم لعمر الخدمة المتوقعة للموظفين لدى الشركة والراتب المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

٤-٣ تسوية حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ١ يناير ٢٠١٧

إجمالي حقوق المساهمين بموجب المعايير المحاسبية المعترف عليها في المملكة العربية السعودية المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

٨٧,١١٥,٧٠٨ ٦٧,٢٦٧,٠٤١

محول إلى الأرباح المتبقاة

خصصات إضافية لمكافآت نهاية الخدمة بموجب المعايير الدولية للتقرير المالي باستخدام التقييم الاكتواري

(٧,٢٤٤) (٩,٥٦٥)

مجموع حقوق المساهمين بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية

٨٧,١٠٨,٤٦٤ ٦٧,٢٥٧,٤٧٦

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥-٣ تسوية قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات	المعايير الدولية للقرير المالي	أثر التحويل إلى المبادئ المحاسبية السابقة المتعارف على التقرير المالي	الدخل
	٢٠,٠٣٧,٧٧٤	- ٢٠,٠٣٧,٧٧٤	دخل من خدمات إدارة الموجودات
	٥,٤٨٢,٥٠٠	- ٥,٤٨٢,٥٠٠	دخل من خدمات ترتيب الديون
	١٨٠,٠٠٠	- ١٨٠,٠٠٠	دخل من خدمات الحفظ
	١,٢٦٨,٧٥٠	- ١,٢٦٨,٧٥٠	دخل من خدمات التنسيب
	٣٣٦,٣٧٥	- ٣٣٦,٣٧٥	إيرادات عمولات خاصة
	<u>٢٧,٣٠٥,٣٩٩</u>	<u>- ٢٧,٣٠٥,٣٩٩</u>	<u>إجمالي الدخل</u>

المصاريف	رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
٦-٣ (أ)	٨,٢٦٦,١٠٢
	<u>(٣,٥٧٢,٠٣٧)</u>
	<u>١٥,٤٦٧,٢٦٠</u>
٦-٣ (ب)	<u>(١,٦٣٥,٩٤٠)</u>
٦-٣ (ب)	<u>(٨٢,٢٥٥)</u>
	<u>١٣,٧٤٨,٦٦٥</u>
	<u>(١,٧٠٠,٩٤٤)</u>
	<u>١٥,٤٤٩,٦٠٩</u>
صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة	الزكاة
ضريبة الدخل	ضريبة الدخل
صافي الدخل للسنة	صافي الدخل للسنة

٦-٣ إيضاحات حول تسوية قائمة الدخل:

(أ) إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين: عند تحويل المعايير الدولية للتقارير المالية، باستخدام التقىيم الأكتواري، كانت الشركة مطالبة بتوفير مخصص بمبلغ ٢٧٨,٣١٧ ريال سعودي (إيصال ٢-١٠). ومع ذلك، وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم إثبات مبلغ ٢٩٥,٩٦٨ ريال سعودي في قائمة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبالتالي، تم عكس مبلغ ١٧,٦٥١ ريال سعودي عند التحويل للمعايير الدولية للتقارير المالية.

(ب) الزكاة وضريبة الدخل: بوجوب إطار التقارير المالية السابق، كانت الزكاة وضريبة الدخل تعرض في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وبعد الانتقال من معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، تم عرض الزكاة وضريبة الدخل في قائمة الدخل. إن تأثير الضريبة المؤجلة عند تبني المعايير الدولية للتقرير المالي غير جوهري على قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وبالتالي لم يتم المحاسبة عنها في هذه القوائم.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقلدة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧-٣ تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبادئ المحاسبية	أثر التحول إلى	صافي الدخل للسنة
المعايير الدولية	المعايير الدولية السابقة المتعارف	الدخل الشامل الآخر:
للتقرير المالي	للتقرير المالي	غيرات في القيمة العادلة من الاستثمارات المتاحة للبيع
إيضاحات	عليها	إعادة قياس مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٣	١٣,٧٤٨,٦٦٥	١٣,٧٤٨,٦٦٥
١,٤٢٠,٣١٩	١,٤٢٠,٣١٩	-
(١-٣)	(١٩,٩٧٢)	(١٩,٩٧٢)
١٥,١٤٩,٠١٢	١٥,١٤٩,٠١٢	-
		مجموع الدخل الشامل للسنة
		صافي الدخل للسنة

٨-٣ ملخص أثر التعديلات الجوهرية على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تحت التغيرات الجوهرية في قائمة التدفقات النقدية بشكل رئيسي عن التعديلات المذكورة أعلاه وتفاصيلها على النحو التالي:

المبادئ المحاسبية	أثر التحول إلى	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
المعايير الدولية	المعايير الدولية السابقة المتعارف	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
للتقرير المالي	عليها	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,١٨٧,٥١٩)	(٢٩٧,٣٤٧)	(١٥,٨٩٠,١٧٢)
(٥٦,٩٧٠)	-	(٥٦,٩٧٠)
(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	--	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
(٥١,٢٤٤,٤٨٩)	(٢٩٧,٣٤٧)	(٥٠,٩٤٧,١٤٢)
٧١,٦٠٠,٥٧٣	٢٩٧,٣٤٧	٧١,٣٠٣,٢٢٦
٢٠,٣٥٦,٠٨٤	-	٢٠,٣٥٦,٠٨٤

٩-٣ إيضاحات حول تسوية قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(أ) فوائد مستحقة على العوائد قصيرة الأجل: عند تبني المعايير الدولية للتقرير المالي ، تم تصنيف العمولات الخاصة المستحقة على أنها ودائع قصيرة الأجل بدلاً من الذمم المدينة في ١ يناير ٢٠١٧ يرجى النظر إلى إيضاح ٣-٣-(أ). إعادة التصنيف أثرت على التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية والنقد وما يماثله.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٤ نقد وما يماثله

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	النقد وأرصدة لدى البنك
<u>٢٠,٣٥٦,٠٨٤</u>	<u>٣٦,٩٠٠,١٧٩</u>		
<u>٢٠,٣٥٦,٠٨٤</u>	<u>٣٦,٩٠٠,١٧٩</u>		

-٥ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	١-١٥	ذمم مدينة من الشركة الأم
٢٤,١٨٩,٩٤٦	١,٨٤٧,٤١٧	١-١٥	ذمم مدينة من شركة إدارة الصناديق المشتركة
-	٢,١٣٥,٣٢٠	١-١٥	ذمم مدينة من صناديق تحت الإنشاء
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠		ذمم مدينة
٢٢١,٤٣٨	٤٤٤,٢٧٨		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩٢,٢٤٦	٢٣٦,٩٠٦		ذمم مدينة من الموظفين
-	١٩,٩٤٣		ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
-	٤٦,٨٩٠		أخرى
<u>٣٨,٠١٦,١٣٠</u>	<u>١٦,٧٤٣,٢٥٤</u>		مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى - إجمالي
<u>(٤١٢,٥٠٠)</u>	<u>(٤١٢,٥٠٠)</u>		مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها
<u>٣٧,٦٠٣,٦٣٠</u>	<u>١٦,٣٣٠,٧٥٤</u>		

١-٥ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها

٢٠١٧	٢٠١٨	رصيد بداية السنة
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	المحمول للسنة
-	-	شطب
-	-	
<u>(٤١٢,٥٠٠)</u>	<u>(٤١٢,٥٠٠)</u>	الرصيد الختامي كما في نهاية السنة

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة

خلال عام ٢٠١٦ ، استثمرت الشركة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي في صندوق شعاع وادي المدا ، صندوق عقاري ، تفاصيل الاستثمار كما يلي :

استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
-	-	١٥	استثمارات في صندوق شعاع وادي المدا
١٦,٧٨٢,٥٩٦			الرصيد كما في بداية السنة
	-		أرباح القيمة العادلة الغير محققة من إعادة
	٢١٣,٢٧٤		القياس
	-		الرصيد الختامي في نهاية السنة
	<u>١٦,٩٩٥,٨٧٠</u>		

استثمارات محتفظ بها في الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١٦,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	استثمارات في صندوق شعاع وادي المدا
			تكلفة الاستثمار
			احتياطي القيمة العادلة -- استثمارات متاحة
٢٨٢,٥٩٦	-	١٠٦	للبيع
<u>١٦,٧٨٢,٥٩٦</u>	-		الرصيد الختامي للسنة

٦-١ حركة احتياطي القيمة العادلة - استثمارات متاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
(١,١٣٧,٧٢٣)	-		الرصيد الافتتاحي للاحياطي
<u>١,٤٢٠,٣١٩</u>	-		أرباح / (خسائر) من إعادة التقييم خلال السنة
<u>٢٨٢,٥٩٦</u>	-		الرصيد الاحتياطي للاحياطي

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٧ ممتلكات ومعدات، بالصافي

النكلفة	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إضافات خلال السنة	كماء في ١ يناير ٢٠١٨	الكلفة
تحسيبات على عقار مستأجر	سيارات	معدات مكتبية	إجمالي	أثاث
٥٥٣,٧٨٧	٢١١,٠٤٩	٤,٧٠١,١٧٨	٥,٤٦٦,٠١٤	٢٠١٨
١,٤٣٥,٢٧٧	٢٣١,٢٧٠	٣٦,٩٦٨	١,٧٠٣,٥١٥	٢٠١٨

الاستهلاك المتراكم	كميات في ١ يناير ٢٠١٨	الحمل للسنة	كميات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٣٨٤,٠٩٨	٤,٦٣٦,٣٧٢	٢١١,٠٤٧	٥٣٦,٦٧٩
١٦٥,٩٥٤	٣٨,٤٢٣	٤٣,٣٦٣	٨٤,١٦٨
٥,٥٥٠,٠٥٢	٤,٦٧٤,٧٩٥	٢٥٤,٤١٠	٦٢٠,٨٤٧

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

النكلفة كماء في ١ يناير ٢٠١٧	إضافات خلال السنة	كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تحسينات على عقارات مستأجر	سيارات	معدات مكتبية	أثاث	إجمالي ٢٠١٧
٥٥٣,٧٨٧	--	٥٥٣,٧٨٧	٢١١,٠٤٩	٤,٧٠١,١٧٨	٥٦,٩٧٠	٥,٤٠٩,٠٤٤	٥٦,٩٧٠
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إضافات خلال السنة	كماء في ١ يناير ٢٠١٧	تحسينات على عقارات مستأجر	سيارات	معدات مكتبية	أثاث	إجمالي ٢٠١٧

الاستهلاك المترافق	٤٩٤,٤٩٨	٢١١,٠٤٧	٤,٦٠٠,٩٧٩	٥,٣٠٦,٥٢٤
كميات في ١ يناير ٢٠١٧				
الحمل للسنة	٤٢,١٨١	-	٣٥,٣٩٣	٧٧,٥٧٤

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

-٨ مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
٣,٩٩٧,٨٠٣	٥,٠٨٣,٥٩٩	١-٨	مصاريف مستحقة
١٥,٠٠٥	٥,٠٠٧		ذمم دائنة لوردين
-	(١٥)		ذمم مدينة للشركة الأم
<u>٤,٠١٢,٨٠٨</u>	<u>٥,٠٨٨,٦٠٦</u>		

١-٨ مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٣,٢٣٤,٧٩١	٤,٢١٠,٨٣٠	مكافآت موظفين مستحقة	
٣٧٤,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	
٣٦١,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	الأتعاب المهنية	
-	١٩١,١٥٩	مطلوبات ضريبة القيمة المضافة	
٢٨,٠١٢	١٤١,٦١٠	آخرى	
<u>٣,٩٩٧,٨٠٣</u>	<u>٥,٠٨٣,٥٩٩</u>		مصاريف مستحقة

-٩ مخصص الزكاة وضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	
١,٦٣٥,٩٤٠	١,٥١٣,٦٤١	١-٩	زكاة
٨٢,٦٥٥	٥٠,٠٦٧	٢-٩	ضريبة الدخل
<u>١,٧١٨,٥٩٥</u>	<u>١,٥٦٣,٧٠٨</u>		

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٩ الزكاة

تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي التقريري للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والخاضعة للتعديلات
موجب أنظمة ضريبة الدخل والزكاة بشكل رئيسي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	حقوق المساهمين كما في بداية السنة
٥٣,٢٥٣,٤٣١	٥٥,٢٧٧,٤٤٨		صافي الربح المعدل
١٥,٥٤٠,٩٦٤	٩,٤١٣,٦٧١	١١,٢	مخصصات في بداية السنة
١,٩٤٢,٠٢٤	٢,٢٤٧,٥٥٧		ممتلكات ومعدات، كما عدلت
(٢,٨٩٣,٣٠٦)	(٤,١٦٧,٣٧٠)		الوعاء الزكوي التقريري
٦٧,٨٤٣,١١٣	٦٢,٧٧١,٣٠٦		حصة المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي بنسبة
<u>٦٥,٤٣٧,٦٠٠</u>	<u>٦٠,٥٤٥,٦٤٤</u>		<u>٪ ٩٦,٤٥٤٣</u>
<u>١,٦٣٥,٩٤٠</u>	<u>١,٥١٣,٦٤١</u>		التزامات الزكاة المقدرة - العائد على المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي

تحسب الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي المقدر العائد على المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أكبر.

٢-٩ ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	صافي الدخل للسنة
١٥,٤٤٩,٦٠٩	٩,٥١٣,٢٦٠	الفروقات المؤقتة:
(٢٧٤,٩٦٥)	(٢٥١,٤٧٢)	استهلاك، بالصافي
٢٩٥,٩٦٨	١٥١,٨٨٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٠,٣٥٢	-	أخرى، بالصافي
<u>١٥,٥٤٠,٩٦٤</u>	<u>٩,٤١٣,٦٧١</u>	صافي الدخل المعدل
<u>٥٥١,٠٣٦</u>	<u>٣٣٣,٧٨١</u>	حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في
<u>(١٣٧,٧٥٩)</u>	<u>(٨٣,٤٤٥)</u>	صافي الدخل المعدل بنسبة ٪ ٣,٥٤٥٧
<u>٤١٣,٢٧٧</u>	<u>٢٥٠,٣٣٦</u>	ناقصاً: حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في المخصصات المستخدمة خلال السنة
<u>٨٢,٦٥٥</u>	<u>٥٠,٠٦٧</u>	حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في صافي الدخل المعدل

التزام ضريبة الدخل المقدر - العائد على المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي بنسبة ٪ ٢٠

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣-٩ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
٢,٢١٧,٠٦٢	١,٧١٨,٨٨٥		١ يناير
١,٧١٨,٥٩٥	١,٥٦٣,٧٠٨		مخصص للسنة
(٢,٢١٦,٧٧٢)	(١,٧١٨,٨٨٥)		مدفوعات
			٣١ ديسمبر
١,٧١٨,٨٨٥	١,٥٦٣,٧٠٨		

٤-٩ وضع الربوط

قدمت الشركة إقراراً لها الزكوية والضريبة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وهي حالياً قيد المراجعة من قبل الهيئة. وتعمل الشركة على تقديم إقراراً لها الزكوية والضريبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم تقدم الشركة طلباً للربط النهائي بعد.

قدمت الشركة إقراراً لها الزكوية والضريبة للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ خلال عام ٢٠١٧، استلمت الشركة ربطاً من الهيئة يرفض اقتطاع بعض المصارييف، والتي تعرض الشركة إلى زكاة إضافية وضرائب بمبلغ ١٦,٩٧٦,٤٥٧ ريال سعودي للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى ٢٠٠٨ مع غرامة تأخير بنسبة ١٪ على الزكاة والضرائب غير مدفوعة عن كل ٣٠ يوم تأخير محسوبة من تاريخ الاستحقاق وحتى تاريخ الدفع. ومع ذلك، قامت الشركة بالاعتراض على ربط الهيئة. تعتقد إدارة الشركة ومستشار الضرائب أن نتيجة الاعتراض ستكون على الأرجح لصالح الشركة. بناءً على ذلك، لم تسجل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي مطلوبات متعلقة بالربط المذكور أعلاه.

- ١٠ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تساهم الشركة براتب اساسي لشهر واحد عن كل ١٢ شهر مكتملة من الخدمة، لا يسمح للموظفين باستلام أي دفعات خلال فترتهم الوظيفية.

تدبر الشركة خطة مكافآت نهاية الشركة بناءً على نظام العمل السعودي. يتم احتساب المستحققات وفقاً للتقسيم الأكتواري بموجب طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة، بينما يتم الوفاء بالتزامات دفعات المكافآت عند اسحقاقها.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٠ يتم إثبات المبالغ في قائمة المركز المالي وحركة الالتزام خلال السنة بناءً على قيمتها الحالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة
١,٨٣٥,٠٥٧	١,٩٨٣,٤٧٠		القيمة العادلة للموجودات
-	-		
١,٨٣٥,٠٥٧	١,٩٨٣,٤٧٠		

٢-١٠ حركة التزامات المكافآت المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	الرصيد الافتتاحي
*١,٥٣٦,٧٦٨	١,٨٣٥,٠٥٧	١-٣	محمول لقائمة الدخل - الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
**٢٧٨,٣١٤	٣١٥,٢٢١	٥-٣	محمول لقائمة الدخل الشامل - التعديلات والتغيرات في الافتراضات المالية
١٩,٩٧٢	(٣,٤٦٨)		مدفوعات المكافآت خلال السنة
-	(١٦٣,٣٤٠)		
١,٨٣٥,٠٥٧	١,٩٨٣,٤٧٠		الرصيد النهائي

* المبلغ المقصح تحت معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بمبلغ ١,٥٢٩,٥٢٤ تم إثبات مخصص إضافي في الأرباح المبقة الافتتاحية بمبلغ ٧,٢٤٤ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧.

** المبلغ المقصح تحت معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بمبلغ ٢٩٥,٩٦٨ ريال سعودي ضمن رواتب ومصاريف الموظفين المتعلقة، انظر إيضاح ٥-٣

٣-١٠ تسوية القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة كما في ١ يناير
١,٥٣٦,٧٦٨	١,٨٣٥,٠٥٧	١-٣	تكليف الخدمة الحالية
٢١٢,٥٤٣	٢٤١,٠٥٣		تكليف مالية
٦٥,٧٧٤	٧٤,١٦٨		أرباح / (خسائر) إعادة القياس من التعديلات
٢٢,٠٧٥	(١,٩٧٩)		أرباح / (خسائر) إعادة القياس من الافتراضات المالية
(٢,١٠٣)	(١,٤٨٩)		مكافآت مدفوعة خلال السنة
-	(١٦٣,٣٤٠)		
١,٨٣٥,٠٥٧	١,٩٨٣,٤٧٠		القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-١٠ الافتراضات الاكتوارية الأساسية

تم استخدام المجموعة التالية من الافتراضات الاكتوارية المأمة من قبل الشركة لتقدير التزام مكافآت ما بعد الخدمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تقييم معدل الخصم المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الراتب عبر مختلف الأعمار
%٤,٢٣	%٤,١٥	
%٤,٢٣	%٤,١٥	

٥-١٠ فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات المأمة على التزامات المكافآت المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل الخصم
١,٧٦٣,٦٦١	١,٩١٢,١٢٤	زيادة بنسبة٪١
١,٩١٠,٩٨٤	٢,٠٦٣,٠٠٦	نقص بنسبة٪١
١,٨٩٣,٤٦٢	٢,٠٤٣,٠٠٤	الزيادات المستقبلية للرواتب زيادة بنسبة٪١
١,٧٧٨,٦٦٢	١,٩٢٩,٥٨٢	نقص بنسبة٪١

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

١١- رأس المال

بلغ رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل ٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل:

المساهمون	الملكية	عدد الأسهم	المبلغ
شركة شعاع كابيتال ش.م.ع	%٩٩,٦	٤,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠
شعاع ١ للوساطة التجارية ذ.م.م	%٠,١	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٢ للوساطة التجارية ذ.م.م	%٠,١	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٣ للوساطة التجارية ذ.م.م	%٠,١	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٤ للوساطة التجارية ذ.م.م	%٠,١	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
	%١٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - احتياطي نظامي

موجب أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، فإن على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي الدخل إلى احتياطي نظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. خلال السنة، تم تحويل مبلغ ٧٩٥,٧٢١ ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٥٤٤,٩٦١ ريال سعودي) إلى هذا الاحتياطي. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على شركاء الشركة.

١٣ - التعهادات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تخضع الشركة للتقاضي في سياق أعمالها الاعتيادية، تعتقد الشركة أن نتيجة الحالات القانونية لن تحمل أثر جوهري على قوائم الشركة المالية.

١٤ - مصاريف عمومية وإدارية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
١,٦٩٣,٣٦٥	١,٦٤٠,٤٠٤		الأتعاب المهنية
٣٧٤,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٥	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٣٥٤,٢٢٠	١٩٠,٠٢٢		مصاريف سفر
٣٢٧,٥٢٩	٤٥٧,٤٩٩		تأجير
٤٢٥,٣١١	٤٣٩,٤٦١		أتعاب تنظيمية
٨٨,٤٠٠	١٩١,٥٨٨		صيانة ودعم
٨٥,٦٢٠	١١١,٧٤٦		الاتصالات
٧٧,٥٧٤	١٦٥,٩٥٤		استهلاك
١٤٦,٠١٨	٢٧,٤٦٣		آخر
<u>٣,٥٧٢,٠٣٧</u>	<u>٣,٤٧٤,١٣٧</u>		

١٥ - مسائل أطراف ذات علاقة

تعتبر الأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أي طرف القدرة على التحكم في الطرف الآخر أو ممارسة قدر كبير من التخاذ في القرارات المالية أو التشغيلية للطرف الآخر.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٥ أرصدة أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	إيضاح	استثمار في صندوق شعاع وادي المدا
١٦,٧٨٢,٥٩٦	١٦,٩٩٥,٨٧٠		ذمم مدينة من أطراف ذوي علاقة
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠	(أ)	شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الأم)
١٨,٥٥٧,٧٧٨	-		صندوق شعاع السعودي الفندي (١) (تابع)
٤,٣٤١,٠٦٤	١,٨٤٧,٤١٧	(ب)	صندوق سترو جدة الأول (تابع)
١,٢٩١,١٠٤	-		صندوق شعاع وادي المدا (تابع)
-	٢,١٣٥,٣٢٠		ذمم مدينة من صناديق تحت الإنشاء

(أ) المبلغ يمثل ذمم مدينة من شعاع كابيتال ش.م.ع متعلقة بدفعات تمت بالنيابة عن الشركة الأم مقابل ضمانات أرض إضافية لصندوق شعاع وادي المدا.

(ب) تمثل ذمم مدينة لمصاريف تمت بالنيابة عن الصندوق.

(ج) المبلغ يمثل دفعات تمت بالنيابة عن الصناديق التي تخضع لموافقة هيئة سوق المال. هذه المبالغ سيتم استردادها حين تتم الموافقة على هذه الصناديق.

٢-١٥ معاملات مع أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معاملات مع صناديق شعاع
٢٠,٠٣٧,٧٧٤	١٥,٧٧٠,٣٦١	أتعاب إدارة الموجودات
-	٧,٩٨٧,٧١٩	أتعاب إدارة الصناديق
١,١٠٠,٠٠٠	-	أتعاب التسبيب
٥,٤٨٢,٥٠٠	١,٤٩٢,٢٥٧	أتعاب ترتيب الديون
		معاملات مع موظفين الإدارة الرئيسيين
٣٧٤,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٤,٥٢٧,٥٦٧	٩,١٤٨,٣٣٥	تعويضات موظفين الإدارة الرئيسيين

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦ - إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات والتدفقات النقدية ومخاطر أسعار العمولات بالقيمة العادلة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي على النقد وما يماثله والذمم المدينة والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق الإثبات المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

١٦-١ مخاطر السوق

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

أ) مخاطر العملات

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.

ب) مخاطر التدفقات النقدية وأسعار العمولات بالقيمة العادلة

مخاطر سعر العمولة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتقلبات في أسعار العمولات السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقها النقدية. الشركة غير ليست معرضة لأي تسهيلات ائتمانية طويلة أو قصيرة أجل وقروض أو إيداعات والشركة تعتقد بأن مخاطر معدل العمولة ليست جوهرية.

ج) مخاطر الأسعار

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التعرض

تعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثمارها في الصناديق الاستثمارية.

الحساسية

ويوضح الجدول أدناه أفضل تقديرات الإدارة للتأثير على قائمة الدخل لغرض خاص لمدة سنة بسبب تغير محتمل معقول في صافي قيمة الموجودات، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. لا يوجد أي تأثير على الدخل الشامل الآخر حيث أن الشركة لا تمتلك أي موجودات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. من الناحية العملية، قد تختلف نتائج التداول الفعلية عن تحليل الحساسية أدناه ويمكن أن يكون الفرق مادياً. كان من الممكن أن يؤدي الانخفاض المكافئ الموضح أدناه إلى تأثير مكافئ ولكنه معاكس.

تأثير على قوائم الدخل للسنوات المنتهية في

متغيرة	صافي قيمة الموجودات%	الموجودات	التغير في صافي قيمة
٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٤٩,٧٩٤+	٢٠١٧
٨٣٩,١٣٠+	٥+	١,٦٧٨,٢٦٠+	٢٠١٨
	١٠٤	١,٦٩٩,٥٨٧+	

٢-١٦ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية.

التعرض

ت تكون الموجودات المالية للشركة بصورة أساسية من نقد لدى البنك وذمم مدينة. يتم إيداع النقد لدى أحد البنوك المحلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. الجزء الأكبر من الذمم المدينة الأخرى مع الشركة الأم والشركات التي تدير الصناديق المشتركة، والتي يتم تأمينها مقابل توزيع أرباح، وبالتالي مخاطر الائتمان منخفضة

٢٠١٧	٢٠١٨	نقد وأرصدة البنك	ذمم مدينة أخرى
٢٠,٣٥٦,٠٨٤	٣٦,٩٠٠,١٧٩		
٣٧,٣٨٢,١٩٢	١٥,٨٦٦,٥٣٣		
٥٧,٧٣٨,٢٧٦	٥٢,٧٦٦,٧١٢		

شركة شاعع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٢-١٦ قياس مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (النقد وأرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى) لا يستلزم تقديرًا إضافياً مخاطر الائتمان باستخدام خسائر الائتمان المتوقعة المشتقة من احتمال التخلف عن السداد، والتعرض عند التخلف عن السداد، والخسارة المتباينة عند التخلف عن السداد. تعتقد الشركة أن لديها مخاطر ائتمان منخفضة على هذه الموجودات المالية وأن بدل الخسارة لن يكون جوهرياً للشركة. يتم الاحتفاظ بأرصدة البنك لدى بنك تم تعينه ليصنف درجة الاستثمار A-2 وفقاً لـ "ستاندرد آند بورز". الجزء الأكبر من الذمم المدينة الأخرى هي من الشركة الأم والشركة المديرة للصناديق المشتركة، التي يتم تأمينها مقابل توزيع الأرباح. وبالتالي، لا تتعرض الشركة حالياً لأي مخاطر ائتمانية كبيرة.

مخصص خسائر الذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨ ديسمبر ٣١		القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة
خسارة ائتمانية	العمر المتوقع لخسائر	
متوقعة لـ ١٢ شهر	الائتمان وليس لخسائر الائتمان	الإجمالي
الائتمان المشطوب	المشطوب	
١٦,٢٧٩,٠٣٣	٤١٢,٥٠٠	- ١٥,٨٦٦,٥٣٣
(٤١٢,٥٠٠)		-
١٥,٨٦٦,٥٣٣	-	- ١٥,٨٦٦,٥٣٣

٢-٢-١٦ تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي تحليل الائتمان للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

الإجمالي	درجة الاستثمار	غير درجة الاستثمار	غير مصنفة	الموجودات المالية
٣٦,٩٠٠,١٧٩	-	-	-	النقد والأرصدة لدى البنك
١٥,٨٦٦,٥٣٣	١٥,٨٦٦,٥٣٣	-	-	الذمم المدينة
١٦,٩٩٥,٨٧٠	-	-	-	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة
٦٩,٧٦٢,٥٨٢	١٥,٨٦٦,٥٣٣	-	-	من خلال قائمة الدخل
				الإجمالي

يوضح الجدول التالي تحليل الائتمان للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

الإجمالي	درجة الاستثمار	غير درجة الاستثمار	غير مصنفة	الموجودات المالية
٣٥٦,٠٨٤,-٢	-	-	-	النقد والأرصدة لدى البنك
٣٧,٣٨٢,١٩٢	٣٧,٣٨٢,١٩٢	-	-	الذمم المدينة
١٦,٧٨٢,٥٩٦	-	-	-	استثمارات متاحة للبيع
٧٤,٥٢٠,٨٧٢	٣٧,٣٨٢,١٩٢	-	-	الإجمالي

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣-٦ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجه مؤسسة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوفير أموال كافية للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

عملية إدارة السيولة في الشركة هي كما يلي:

- أ- التمويل اليومي، تتم إدارته من قبل الإدارة المالية لضمان تلبية الاحتياجات، ويشمل ذلك تحديد الأموال عند استحقاقها أو استثمارها:
- ب- مراقبة نسب السيولة في المركز المالي مقابل المتطلبات الداخلية والتنظيمية
- ج- إدارة تركيز وملف آجال استحقاق الديون
- د- إدارة السيولة والموارد والمطلوبات الغير متطابقة.

فيما يلي تحليل للمطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الاستحقاقات التعاقدية المتبقية في تاريخ المركز المالي. المبالغ المبينة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية. هذه الأرصدة تساوي أرصادها الدفترية حيث أن جميعها مستحقة السداد في غضون سنة واحدة وبالتالي فإن تأثير الخصم ليس جوهري.

أقل من سنة	أكثر من سنة	٢٠١٨ ديسمبر
-	٥,٠٨٨,٦٠٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٥,٠٨٨,٦٠٧	إجمالي
أقل من سنة	أقل من سنة	٢٠١٧ ديسمبر
-	٤,٠١٢,٨٠٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	٤,٠١٢,٨٠٨	إجمالي

٤-٤ مخاطر تشغيلية

تتمثل مخاطر التشغيلية في مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة داخلياً أو خارجياً لدى مزود خدمة الشركة ومن عوامل خارجية غير الائتمان والسيولة والعملة والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

تعتبر مخاطر التشغيل فئة مخاطر مميزة تديرها الشركة ضمن مستويات مقبولة من خلال ممارسات إدارة مخاطر تشغيلية سليمة تشكل جزءاً من المسؤوليات اليومية للإدارة على جميع المستويات. المدف من إدارة المخاطر التشغيلية هو ضمان التحكم في موارد المجموعة من خلال حماية موجودات الشركة وتقليل احتمال الخسارة المالية.

يتضمن نجح إدارة المخاطر في الشركة تحديد وتقدير وإدارة وتحفيظ ومراقبة وقياس المخاطر المرتبطة بالعمليات. إدارة المخاطر التشغيلية لها هدف رئيسي يتمثل في التقليل إلى أدنى حد من تأثير الخسائر التي تكبدتها في مجرى العمل العادي (الخسائر المتوقعة) وتجنب أو تقليل احتمال التعرض لخسارة كبيرة (غير متوقعة) كبيرة.

١٧ - إدارة مخاطر رأس المال

المدف من إدارة رأس المال هو حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطرة. إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للشركة. تعطي قاعدة رأس المال الشركة بما فيه الكفاية جميع المخاطر المادية التي تلي الخ الأدنى من متطلبات رأس المال وتعزم الشركة الحفاظ على نسبة رأس المال جيدة لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. لمعرفة عمل كفاية رأس المال، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١٩.

١-١٧ معدّل كفاية رأس المال

تمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الامتثال لمتطلبات رأس المال التي حددها هيئة السوق المالية لحماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية.

وفقاً للمادة ٧٤(ب) من القواعد الاحترازية (القواعد) قامت الشركة بحساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ومعدلات إجمالي رأس المال كما يلي:

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
٦٧,٢٥٧,٤٧٦	٦٣,٢١٠,٤٩٦
-	-
<u>٦٧,٢٥٧,٤٧٦</u>	<u>٦٣,٢١٠,٤٩٦</u>
-	-
٣٢,٨٣٣,٢٠٤	٢٤,٥٣٩,٢١٣
<u>٣,٢٨٩,٥٢٠</u>	<u>٤,٠٥٢,٧٤٤</u>
<u>٣٦,٢٢,٧٢٤</u>	<u>٢٨,٥٩١,٩٥٧</u>
٣١,١٣٤,٧٥٢	٣٤,٦١٨,٥٣٩
١,٨٦	٢,٢١

قاعدة رأس المال:
الشريحة الأولى لرأس المال
الشريحة الثانية لرأس المال
مجموع قاعدة رأس المال

الحد الأدنى من متطلبات رأس المال:
مخاطر السوق
مخاطر الائتمان
المخاطر التشغيلية
إجمالي الحد الأدنى من رأس المال المطلوب

نسبة كفاية رأس المال:
الفائض في رأس المال
إجمالي معدّل رأس المال

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- (أ) تم استخراج المعلومات المذكورة أعلاه من نموذج فاية رأس المال السنوي للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتقديمها لجنة سوق المال.
- (ب) تكون قاعدة رأس المال من المستوى ١ من رأس المال المستوى ٢ من رأس المال المحسوبين وفقاً للمادة ٤ و ٥ من القواعد على التوال. يتم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال للسوق والائتمان ومخاطر التشغيل فقاً للمتطلبات المحددة في الجزء ٣ من القواعد.
- (ج) يتبع على الشركة الحفاظ على رأس مال مناسب كما هو محدد في القواعد. يجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.
- (د) سيتم توفير معلومات معينة ما هو مطلوب بمحض الرken الثالث من القواعد الاحترازية على العامة على موقع الشركة، مع ذلك، لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو التدقيق من قبل المراجع الخارجي.

- ١٨ - تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل التزام في معاملة عادلة بين المشاركي في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في حالة عدم وجوده، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذاك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة المدخلات الحامة التي لا يمكن ملاحظتها وتعديلات التقسيم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، فإن الإدارة تقوم بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي يجب أن تصنف هذه التقييمات.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقسيم على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف أسعار السوق المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: المدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والطلبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لاتشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلبات المالية التي لا تقاس القيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريرية معقولة للقيمة العادلة.

تشمل أساليب التقييم المحددة المستخدمة لتقييم الأدوات المالية ما يلي:

- أسعار السوق المعروضة / صافي قيمة الموجودات أو أسعار المتداولين للأدوات المماثلة
- أساليب أخرى، مثل تحويل التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتبقية.

القيمة العادلة				٢٠١٨ ديسمبر
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي	
١٦,٩٩٥,٨٧٠	-	١٦,٩٩٥,٨٧٠	-	١٦,٩٩٥,٨٧٠
٣٦,٩٠٠,١٧٩	٣٦,٩٠٠,١٧٩	-	-	٣٦,٩٠٠,١٧٩
١٥,٨٦٦,٥٣٣	١٥,٨٦٦,٥٣٣	-	-	١٥,٨٦٦,٥٣٣
<u>٦٩,٧٦٢,٥٨٢</u>	<u>٥٢,٧٦٦,٧١٢</u>	<u>١٦,٩٩٥,٨٧٠</u>	<u>-</u>	<u>٦٩,٧٦٢,٥٨٢</u>
مطلوبات مالية				
مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة				
المطفأة				
٥,٠٨٨,٦٠٧	٥,٠٨٨,٦٠٧	-	-	٥,٠٨٨,٦٠٧
<u>٥,٠٨٨,٦٠٧</u>	<u>٥,٠٨٨,٦٠٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥,٠٨٨,٦٠٧</u>
مطلوبات مالية				
مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة				
المطفأة				
٥,٠٨٨,٦٠٧	٥,٠٨٨,٦٠٧	-	-	٥,٠٨٨,٦٠٧
<u>٥,٠٨٨,٦٠٧</u>	<u>٥,٠٨٨,٦٠٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥,٠٨٨,٦٠٧</u>
القيمة العادلة				
١٦,٧٨٢,٥٩٦	-	١٦,٧٨٢,٥٩٦	-	١٦,٧٨٢,٥٩٦
٢٠,٣٥٦,٠٨٤	٢٠,٣٥٦,٠٨٤	-	-	٢٠,٣٥٦,٠٨٤
٣٧,٣٨٢,٩٢	٣٧,٣٨٢,٩٢	-	-	٣٧,٣٨٢,٩٢
<u>٧٤,٥٢٠,٨٧٢</u>	<u>٥٧,٧٣٨,٢٧٦</u>	<u>١٦,٧٨٢,٥٩٦</u>	<u>-</u>	<u>٧٤,٥٢٠,٨٧٢</u>
مطلوبات مالية				
مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة				
المطفأة				
٤,٠١٢,٨٠٨	-	-	-	٤,٠١٢,٨٠٨
<u>٤,٠١٢,٨٠٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤,٠١٢,٨٠٨</u>

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات والمطلوبات المدرجة أعلاه والتي يتم إثباتها بالتكلفة المطफأة، قيمتها الدفترية هي تقرير معقول للقيم العادلة، تمثل المصارف المستحقة والمطلوبات الأخرى مبالغ العقد والالتزامات المستحقة على الشركة.

١-١٨ أساليب التقييم العادل

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة من المستوى الثالث.

نوع التقييم

موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من يتضمن التقييم على صافي قيمة الموجودات المستلمة خلال قائمة الدخل

العلاقة بين المدخلات الملحوظة الجوهرية وقياس ستزداد (تنقص) القيمة العادلة المقدرة إذا كان هناك تغيير في المدخلات المستخدمة للتقييم كما ثمت مناقشته أعلاه

٢-١٨ الانتقال بين المستوى الأول والثاني

لم يكن هناك أي انتقالات بين المستوى الأول والثاني خلال فترة التقرير.

١٩ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مصنفة تحت فئة التكلفة المططفأة باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

الفئة	٢٠١٧	٢٠١٨	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٣١ ديسمبر	٢٠١٧	النوع
الموجودات المالية							
النقد وأرصدة لدى البنك	٢٠,٣٥٦,٠٨٤	٣٦,٩٠٠,١٧٩	-	-			تكلفة مططفأة
ودائع قضية الأجل	-	-					تكلفة مططفأة
ذمم مدينة أخرى	٣٧,٣٨٢,١٩٢	١٥,٨٦٦,٥٣٣					تكلفة مططفأة
استثمارات بالقيمة العادلة	١٦,٧٨٢,٥٩٦	-					استثمارات متاحة للبيع
استثمارات بالقيمة العادلة	-	١٦,٩٩٥,٨٧٠					القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
إجمالي الموجودات المالية	٧٤,٥٢٠,٨٧٢	٦٩,٧٦٢,٥٨٣					
المطلوبات المالية							
مصاريف مستحقة							
ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٠١٢,٨٠٨	٥,٠٨٨,٦٠٧					تكلفة مططفأة
إجمالي المطلوبات المالية	٤,٠١٢,٨٠٨	٥,٠٨٨,٦٠٧					

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٢٠ - الموجودات قيد الإدارة والمحفظ

تمثل صافي موجودات الصناديق الخاضعة للإدارة بـ ١٨,٠٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧ : ٩٦٥ مليون ريال سعودي). تتماشى مع السياسات المحاسبية للشركة، هذه الأرصدة ليست ضمن قوائم الشركة المالية.

- ٢١ - أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث مترتبة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

- ٢٢ - توزيعات أرباح

خلال السنة الحالية، في ٢٦ مارس، ثنت الموافقة من قبل إدارة الشركة على توزيع أرباح بقيمة ١٢ مليون ريال سعودي.