

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل
٥	قائمة الدخل الشامل
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٣٨	إيضاحات حول القوائم المالية

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة شعاع كابيتال العربية السعودية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية للشركة مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة الدخل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلال

إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

برئيس وترهاوس كوبرز


علي حسن البصري
ترخيص رقم ٤٠٩١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ
(٢٥ مارس ٢٠٢١)

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
الموجودات			
موجودات متداولة			
٢,٩٠٠,٠٨٠	٣,٨٢٥,٠١٦	٣	نقد وأرصدة بنكية
٤٠,٢٥٤,٦٣٧	٤٣,٩١٠,٠٧٣	٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى – بالصافي
٤٣,١٥٤,٧١٧	٤٧,٧٣٥,٠٨٩		مجموع الموجودات المتداولة
موجودات غير متداولة			
١٧,٣٩٢,٢١٦	١٧,٤٤٧,٥٥٠	٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
١,٩٣٢,٤٥٠	١,١٣٢,٨٤٩	٦	ممتلكات ومعدات – بالصافي
١٩,٣٢٤,٦٦٦	١٨,٥٨٠,٣٩٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٢,٤٧٩,٣٨٣	٦٦,٣١٥,٤٨٨		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات			
مطلوبات متداولة			
١,٠٦١,٢٣٠	٣,٩٩٩,٠٩٤	٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٨,٤٤٤,٨٦٧	٢,٨٨٣,٢٣٣	٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٩,٥٠٦,٠٩٧	٦,٨٨٢,٣٢٧		مجموع المطلوبات المتداولة
التزام غير متداول			
٢,٣٦٩,٣٣٣	٢,٩٣٨,٠٩٢	٩	منافع نهاية الخدمة للموظفين
١١,٨٧٥,٤٣٠	٩,٨٢٠,٤١٩		مجموع المطلوبات
حقوق المساهمين			
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥,٥٤٤,٣٤٩	٦,١٥٦,٦٥٥	١١	احتياطي نظامي
(٧١,١٥٥)	(٣٠٣,٠٩٧)		احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة
(٤,٨٦٩,٢٤١)	٦٤١,٥١١		أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)
٥٠,٦٠٣,٩٥٣	٥٦,٤٩٥,٠٦٩		مجموع حقوق المساهمين
٦٢,٤٧٩,٣٨٣	٦٦,٣١٥,٤٨٨		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين
مطلوبات محتملة وارتباطات			
١٢			

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
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
			إيرادات تشغيلية
١١,٥٩٧,٤٠٠	١١,٦٢٩,١٧٤	٢-١٤	أتعاب إدارة الموجودات
٢,٢٥٦,٦٧٨	٧,٧٨٢,٠١٧	٢-١٤ و ٣-١٤	أتعاب إدارة الصناديق
٢٢٥,٥٠٠	١,٢٩٦,٦٤٥	٢-١٤	أتعاب ترتيب الدين
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠		رسوم حفظ
٣٩٦,٣٤٦	٥٥,٣٣٤	٥	ربح القيمة العادلة غير المحقق من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
١,٥٠٠,٠٠٠	-		أتعاب استشارات
٢١٧,٣٢٩	-		إيرادات الفوائد
٤,٧٦٣	-		إيرادات أخرى
١٦,٣٧٨,٠١٦	٢٠,٩٤٣,١٧٠		مجموع الإيرادات التشغيلية
			مصاريف تشغيلية
(٦,٠١٣,٨٨٨)	(٩,١٣٥,٦٧٠)		رواتب ومصاريف متعلقة بالموظفين
(٦,٩١٢,٩٣٧)	(٤,٠٠٦,٣٤٢)	١٣	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(٥٨,٢١٦)	(٣٠,١١٩)	٦	تكاليف تمويل
(١٢,٩٨٥,٠٤١)	(١٣,١٧٢,١٣١)		مجموع المصاريف التشغيلية
٣,٣٩٢,٩٧٥	٧,٧٧١,٠٣٩		صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١,٤٢٣,٠٨٩)	(١,٥٣٠,٧٣٦)	١-٨	الزكاة للسنة الحالية
(٢١,٧٧٨)	(٤٤,٦٤٥)	٢-٨	ضريبة الدخل للسنة الحالية
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٢,٦٠٠)	٣-٨	الزكاة وضريبة الدخل للسنوات السابقة
(٥,٠٥١,٨٩٢)	٦,١٢٣,٠٥٨		صافي الدخل/(الخسارة) 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
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
(٥,٠٥١,٨٩٢)	٦,١٢٣,٠٥٨
(٥٤,٦٥١)	(٢٣١,٩٤٢)
(٥٤,٦٥١)	(٢٣١,٩٤٢)
(٥,١٠٦,٥٤٣)	٥,٨٩١,١١٦

إيضاح

صافي الدخل / (الخسارة) للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى:

بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
- (خسارة) إعادة قياس منافع نهاية الخدمة

٩,٢

الخسارة الشاملة الأخرى للسنة

مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة 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 التغيرات في حقوق المساهمين
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أرباح مبقاة / (خسائر متراكمة)	احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٥٠,٦٠٣,٩٥٣	(٤,٨٦٩,٢٤١)	(٧١,١٥٥)	٥,٥٤٤,٣٤٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,١٢٣,٠٥٨	٦,١٢٣,٠٥٨	-	-	-	صافي الربح للسنة
(٢٣١,٩٤٢)	-	(٢٣١,٩٤٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٨٩١,١١٦	٦,١٢٣,٠٥٨	(٢٣١,٩٤٢)	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٦١٢,٣٠٦)	-	٦١٢,٣٠٦	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٥٦,٤٩٥,٠٦٩	٦٤١,٥١١	(٣٠٣,٠٩٧)	٦,١٥٦,٦٥٥	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٣,٢١٠,٤٩٦	٧,٦٨٢,٦٥١	(١٦,٥٠٤)	٥,٥٤٤,٣٤٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٥,٠٥١,٨٩٢)	(٥,٠٥١,٨٩٢)	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
(٥٤,٦٥١)	-	(٥٤,٦٥١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٥,١٠٦,٥٤٣)	(٥,٠٥١,٨٩٢)	(٥٤,٦٥١)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٥٠,٦٠٣,٩٥٣	(٤,٨٦٩,٢٤١)	(٧١,١٥٥)	٥,٥٤٤,٣٤٩	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 التدفقات النقدية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٣,٣٩٢,٩٧٥	٧,٧٧١,٠٣٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٥٤,٨١٢	٨١٣,٤٦١	١٣, ٦	تعديلات لرسوم غير نقدية وبنود أخرى استهلاك
(٣٩٦,٣٤٦)	(٥٥,٣٣٤)	٥	ربح القيمة العادلة غير المحقق من إعادة قياس استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، بالصافي
٣٦١,٤٣٩	٤١٣,٧٥٤	٢-٩	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٧٦٣)	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٨٧٩)	٦	تعديلات في ممتلكات ومعدات، بالصافي
٥٨,٢١٦	٣٠,١١٩		تكاليف التمويل
(٢٣,٤٣٥,٨٨٣)	(٣,١٦٧,٤٣٦)		تغيرات في رأس المال العامل:
(٤,٠٢٧,٣٧٦)	٢,٩٣٧,٨٦٤		مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى - بالصافي
(١,٥٦٣,٧٠٨)	(٧,٢٠٩,٦١٥)	٣-٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٤٨٨,٠٠٠)	(٤٨٨,٠٠٠)		زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٣٠,٢٢٧)	(٧٦,٩٣٧)	٢-٩	إيجارات مدفوعة
(٥٨,٢١٦)	(٣٠,١١٩)		منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٥,٣٣٧,٠٧٧)	٩٣٧,٩١٧		تكاليف التمويل مدفوعة
			صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,١٩٥,٤٣٨)	(١٢,٩٨١)	٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٢,٤١٦	-		شراء ممتلكات ومعدات
(١,١٦٣,٠٢٢)	(١٢,٩٨١)		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	٢٢	التدفقات النقدية من نشاط تمويلي
			توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٤,٠٠٠,٠٩٩)	٩٢٤,٩٣٦		صافي التغير في النقد وما يماثله
٣٦,٩٠٠,١٧٩	٢,٩٠٠,٠٨٠		نقد وما يماثله في بداية السنة
٢,٩٠٠,٠٨٠	٣,٨٢٥,٠١٦	٣	نقد وما يماثله في نهاية السنة
(٥٤,٦٥١)	(٢٣١,٩٤٢)	٩	جدول تكميلي لمعلومات غير نقدية
١,١٦٥,١٣٣	-		(خسارة) إعادة قياس منافع نهاية الخدمة
٨٨١,٤٧٥	-		- إثبات موجودات حق الاستخدام عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
			- إثبات موجودات المطلوبات الإيجارية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

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)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ معلومات عامة

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٢٤٣٥٣٨ بتاريخ ٢١ محرم ١٤٢٩ هـ (الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٨). إن الشركة مرخصة من قبل هيئة السوق المالية للقيام بأعمال خدمات الاستثمار المالي بما في ذلك اكتتاب الأوراق المالية والأنشطة المالية الأخرى للشركات وخدمات الاستشارات الاستثمارية وإدارة الموجودات والمحافظ والوساطة طبقاً للترخيص رقم ٠٧٠٥٦-٣٧ بتاريخ ٢٧ صفر ١٤٢٩ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠٠٨).

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

المساهمون	بلد التأسيس	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة شعاع كابيتال ش.م.ع. (الشركة / الطرف المسيطر النهائي)	الإمارات العربية المتحدة	٤,٩٨٠,٠٠٠	٤,٩٨٠,٠٠٠	٤٩,٨٠٠,٠٠٠
شعاع ١ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٢ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٣ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شعاع ٤ للوساطة التجارية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
			٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢١ فبراير ٢٠٢١.

٢ السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة في إعداد هذه القوائم المالية تم إدراجها أدناه. وقد طبقت هذه السياسات بشكلٍ منتظم على جميع الفترات المعروضة، ما لم يُذكر غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(١) الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(٢) مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية:

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(٣) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٤) تقديرات وأحكام محاسبية مؤثرة

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

يتم تقييم التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك الحصول على المشورة المهنية والتوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. على الرغم من أن هذه التقديرات تستند إلى معرفة الإدارة الأفضل بالأحداث والإجراءات الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية في النهاية عن تلك التقديرات. لا توجد تقديرات جوهرية في القوائم المالية للشركة تنطوي على مخاطر التسبب في تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية.

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

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات التالية على المعايير المحاسبية، والتي كانت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ولكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تعريف المنشأة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف الأهمية النسبية
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧: إصلاح مؤشر سعر الفائدة

٣-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة الصادرة ولم تطبق بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. واختارت الشركة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات، وليس من المتوقع أن يكون لها أثر جوهري على الشركة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-١٩ .
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ إصلاح مؤشر معدل الفائدة - المرحلة ٢ .
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية على تصنيف المطلوبات.
- عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ .

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤-٢ نقد وأرصدة بنكية

يدرج النقد والأرصدة البنكية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

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

٥-٢ الأدوات المالية

١-٥-٢ الإثبات المبدئي والقياس

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

عند الإثبات 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 قائمة الدخل، تكاليف المعاملات المتزايدة والعائدة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل الرسوم والعمولات. بعد الإثبات المبدئي مباشرة، 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.

٢-٥-٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

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

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

أدوات الدين

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

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات؛ و
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

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

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

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

مدفوعات أصل الدين والربح فقط: عندما يقوم نموذج العمل بالاحتفاظ بموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات أصل الدين والربح فقط (اختبار "مدفوعات أصل الدين والربح فقط"). عند إجراء هذا التقييم، تدرس الشركة ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الأرباح (أو إيرادات العمولة الخاصة) تشمل فقط النظر للقيمة الزمنية للموارد، ومخاطر الائتمان، ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح يتفق مع ترتيبات الإقراض الأساسية. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي تتعارض مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة 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 ٢-٥-٣. يتم إثبات الربح المكتسب من هذه الموجودات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية.

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

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات، حيث تتمثل التدفقات النقدية للموجودات في مدفوعات لأصل الدين والربح 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 والإيرادات وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على التكلفة المطفأة للأدوات التي يتم إثباتها في قائمة الدخل. عند إلغاء إثبات الموجودات المالية، تتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات. تتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة كثيراً ولم يحدث أي منها خلال السنة. يتم تصنيف الأرضة البنكية والذمم المدينة الأخرى حالياً على أنها محتفظ بها بالتكلفة المطفأة. لا توجد سندات دين مصنفة على أنها قيمة عادلة من خلال قائمة الدخل أو قيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات حقوق الملكية

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

٣-٥-٢ انخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

- غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالات يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
 - القيمة الزمنية للموارد.
 - المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.
- يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ نموذجاً من "ثلاث مراحل" للانخفاض في القيمة بناءً على التغيرات في الجودة الائتمانية منذ الإثبات المبدئي على النحو الموجز أدناه:
- (١) يتم تصنيف الأدوات المالية التي لم تندهور في جودتها الائتمانية منذ الإثبات المبدئي في "المرحلة ١" ويتم مراقبة مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل مستمر.
 - (٢) في حالة حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٢"، ولكن لا تعتبر حتى الآن منخفضة القيمة الائتمانية.
 - (٣) إذا كانت الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، يتم نقل الأداة المالية إلى "المرحلة ٣".
 - (٤) يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأداة المالية في المرحلة ١ بمبلغ مساوٍ لجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال اثني عشر شهراً. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات في المرحلة ٢ أو ٣ على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر.
 - (٥) المفهوم السائد في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ هو أنه ينبغي مراعاة المعلومات القائمة على النظرة المستقبلية.
 - (٦) إن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة هي تلك الموجودات المالية التي تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية عند الإثبات المبدئي. ويتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها دائماً على أساس العمر (المرحلة ٣).

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة ١: (الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً

المرحلة ٢: (الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي) خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر

المرحلة ٣: (موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية) خسائر ائتمانية متوقعة على مدار العمر

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

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

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

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

المرحلة ١ - الموجودات المالية العاملة

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

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

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

المرحلة ٣ - الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

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

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

٢-٣-٥-٢ - معايير التحويل

ذمم مدينة أخرى (بخلاف أرصدة الأطراف ذات العلاقة)

المرحلة ١ إلى المرحلة ٢

- إذا كانت المبالغ متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوم.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المرحلة ٢ إلى المرحلة ٣

• إذا كانت المبالغ متأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوم.

٣-٣-٥-٢ قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

نمم مدينة أخرى (بخلاف أرصدة الأطراف ذات العلاقة)

معايير وضع المراحل:

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

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان:

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

معايير كمية:

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

معايير كمية:

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

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

تعريف التخلف عن السداد:

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

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

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

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

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة:

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

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

وتستمد هذه المقاييس عمومًا من النماذج الإحصائية المطورة داخليًا والبيانات التاريخية الأخرى. ويتم تعديلها لتعكس المعلومات التطلعية كما هو موضح أدناه.

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

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

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

٤-٥-٢ متطلبات مالية

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

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

٥-٥-٢ التقييم العادل للأدوات المالية

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

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

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

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

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

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مما يزيد من استخدام المدخلات التي يمكن رصدها ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للرقابة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

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

٦-٥-٢ إلغاء إثبات الأدوات المالية

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

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

٧-٥-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

٦-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

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

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

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

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

٧-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بإجراء تقييم في تاريخ 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 الموجودة 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.

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

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

٨-٢ مستحقات ومطلوبات أخرى

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

٩-٢ مخصصات

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

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

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

١١-٢ احتياطي نظامي

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

١٢-٢ الزكاة والضرائب

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم إدراج الزكاة وضريبة الدخل ضمن قائمة الدخل. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة عند استكمال الربوط النهائية، إن وجدت، إذا تم تحديد هذه المبالغ.

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

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة، باستثناء عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإثبات المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست في جميع المنشآت وفي وقت المعاملة، لا يؤثر على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم، والترحيل من الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً والذي يمكن مقابله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب (والأنظمة) التي تم سنها أو التي ستنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير والتي يتوقع سريانها في حالة تحقق أصل ضريبة الدخل.

المؤجلة ذي الصلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. لم يكن لضرائب الدخل المؤجلة الناشئة عن مثل هذه الفروقات المؤجلة أي قيمة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة عند وجود حق نافذ نظاماً لإجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة وعندما تكون أرصدة الضريبة المؤجلة ترتبط بنفس الجهة الضريبية. ويتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات الضريبية المتداولة عند وجود حق نافذ نظاماً للشركة لإجراء المقاصة ويكون لديها نية التسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت. تقوم الشركة أيضاً باستقطاع ضرائب معينة عن معاملات مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

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

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

١٤-٢ إيرادات

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

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل
العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتضع معايير يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزام الأداء
التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة
سعر المعاملة هو المقابل المالي الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تحويل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقود التي يوجد فيها أكثر من التزام أداء واحد، تخصص الشركة سعر معاملة لكل التزام أداء بالمبلغ الذي يمثل قيمة المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون مستحقاً لها مقابل تلبية التزام الأداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات
تثبت الشركة الإيراد أو عندما تلبية التزام الأداء عن طريق نقل السلعة أو الخدمة المنفق عليها 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 المدارة ("بناء على الموجودات") وتخضع للشروط والأحكام المطبقة وعقود الخدمات مع الصناديق. تعزو 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. وتعوض هذه الأتعاب وتسهم في التزام أداء واحد، وسيتم استيفاء التزامات الشركة عموماً عند تقديم هذه الخدمات وبالتالي يتم إثباتها كإيرادات مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات الشاملة.

أتعاب إدارة الصندوق

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

أتعاب ترتيب الدين

يتم إثبات أتعاب ترتيب الديون على أساس نسبة مئوية ثابتة من تسهيل الدين المعتمد من المؤسسة المالية للصاديق. وتعوض هذه الأتعاب وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة مستوفياً في العموم عند الموافقة على تسهيل الدين للصندوق وبالتالي إثباتها كإيرادات في نقطة زمنية معينة.

رسوم حفظ

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

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

أتعاب الإيداع

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

أتعاب استشارات

يتم إثبات أتعاب الاستشارات بناءً على الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها. وتعوض هذه الأتعاب وتسهم في التزام أداء واحد، ويكون التزام الشركة مستوفياً في العموم عند تقديم هذه الخدمات وبالتالي يتم إثباتها كإيرادات مع مرور الوقت عند تقديم الخدمات.

١٥-٢ إيرادات عمولة خاصة

يتم إثبات إيرادات العمولة الخاصة على أساس معدل العمولة الفعلية.

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

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

١٦-٢ مصاريف

يتم تصنيف جميع المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

١٧-٢ تكلفة تمويل

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨-٢ توزيعات أرباح

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

١٩-٢ معاملات وأرصدة بالعملة الأجنبية

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

٢٠-٢ الموجودات والمطلوبات المحتملة

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

٢١-٢ عقود الإيجار

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

مطلوبات إيجارية

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

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

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

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

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

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

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

مدة عقد الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

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

٢٢-٢ ضريبة القيمة المضافة

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

٣ نقد وأرصدة بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نقد لدى البنوك
٢,٩٠٠,٠٨٠	٣,٨٢٥,٠١٦	
٢,٩٠٠,٠٨٠	٣,٨٢٥,٠١٦	

٤ مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٦,٠٥٠,٠٠٠	٤,٧٦٠,٦٢٩	١-١٤	ضم مدينة من شعاع كابيتال ش.م.ع (الشركة الأم)
٣٣,٥٢٨,١٧٩	٣٨,٨٥٦,٦٣٤	١-١٤	ضم مدينة من الصناديق الاستثمارية المشتركة المدارة
٤١٢,٥٠٠	٤١٢,٥٠٠		ضم مدينة
١٤٧,٤٧٩	١٥٠,٠٧٢		مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٩,٢١٢	١٠٧,٥٠٠		ضم مدينة من الموظفين
١٥,٢٩٤	٣٥,٢٣٨		ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٦٤,٤٧٣	-		أخرى
٤٠,٦٦٧,١٣٧	٤٤,٣٢٢,٥٧٣		مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى - بالجمالي
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	١-٤	خسارة الائتمان المتوقعة
٤٠,٢٥٤,٦٣٧	٤٣,٩١٠,٠٧٣		- ضم مدينة

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-٤ مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	الرصيد في بداية السنة
-	-	المحمل للسنة
-	-	مشطوبات
(٤١٢,٥٠٠)	(٤١٢,٥٠٠)	الرصيد الختامي في نهاية السنة

٥ استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

خلال سنة ٢٠١٦، استثمرت الشركة بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي في صندوق شعاع وادي الهدا، وهو صندوق عقاري مُدار من جانب الشركة. وفيما يلي تفاصيل هذا الاستثمار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١٦,٩٩٥,٨٧٠	١٧,٣٩٢,٢١٦		استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل
٣٩٦,٣٤٦	٥٥,٣٣٤		استثمار في صندوق شعاع وادي الهدا الافتتاحي
١٧,٣٩٢,٢١٦	١٧,٤٤٧,٥٥٠	١٤	أرباح القيمة العادلة الغير محققة من إعادة القياس الختامي

٦ ممتلكات ومعدات، بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٠	موجودات حق الاستخدام	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات	تحسينات على عقار مستأجر	التكلفة
٧,٧٦٢,٦١٥	١,١٦٥,١٣٣	٤,٧٤٧,٥٣٣	٤٤٢,٣١٩	١,٤٠٧,٦٣٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	استبعاد
(٨,٥٨٢)	-	٣٧٣,٥٥٤	-	(٣٨٢,١٣٦)	تعديل
١٢,٩٨١	-	١٢,٩٨١	-	-	إضافات
٧,٧٦٧,٠١٤	١,١٦٥,١٣٣	٥,١٣٤,٠٦٨	٤٤٢,٣١٩	١,٠٢٥,٤٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥,٨٣٠,١٦٥	٤٧٢,٥٠٣	٤,٦٩٢,٣٥٤	٣١٢,٢٢٨	٣٥٣,٠٨٠	الاستهلاك المتراكم
-	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩,٤٦١)	-	(٨٣,٦٧٠)	-	٧٤,٢٠٩	استبعاد
٨١٣,٤٦١	٤٤٥,٠٥٤	٢٧٦,٤٠٦	٥٧,٨١٨	٣٤,١٨٣	تعديل
٦,٦٣٤,١٦٥	٩١٧,٥٥٧	٤,٨٨٥,٠٩٠	٣٧٠,٠٤٦	٤٦١,٤٧٢	المحمل للسنة
١,١٣٢,٨٤٩	٢٤٧,٥٧٦	٢٤٨,٩٧٨	٧٢,٢٧٣	٥٦٤,٠٢٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التكلفة	تحسينات على عقار مستأجر	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	موجودات حق الاستخدام	الإجمالي ٢٠١٩
كما في ١ يناير ٢٠١٩	١,٩٨٩,٠٦٤	٤٤٢,٣١٩	٤,٧٣٨,١٤٦	١,١٦٥,١٣٣	٨,٣٣٤,٦٦٢
استبعاد	(٥٨١,٤٣٤)	-	(٢٠,٩١٨)	-	(٦٠٢,٣٥٢)
إضافات	-	-	٣٠,٣٠٥	-	٣٠,٣٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٤٠٧,٦٣٠	٤٤٢,٣١٩	٤,٧٤٧,٥٣٣	١,١٦٥,١٣٣	٧,٧٦٢,٦١٥
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٦٢٠,٨٤٧	٢٥٤,٤١٠	٤,٦٧٤,٧٩٥	-	٥,٥٥٠,٠٥٢
استبعاد	(٥٥٣,٧٨١)	-	(٢٠,٩١٨)	-	(٥٧٤,٦٩٩)
المحمل للسنة	٢٨٦,٠١٤	٥٧,٨١٨	٣٨,٤٧٧	٤٧٢,٥٠٣	٨٥٤,٨١٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٣,٠٨٠	٣١٢,٢٢٨	٤,٦٩٢,٣٥٤	٤٧٢,٥٠٣	٥,٨٣٠,١٦٥
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٠٥٤,٥٥٠	١٣٠,٠٩١	٥٥,١٧٩	٦٩٢,٦٣٠	١,٩٣٢,٤٥٠

تتضمن قائمة الدخل المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٤٧٢,٥٠٣	٤٤٥,٠٥٤	٦	تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٥٨,٢١٦	٣٠,١١٩		مصروف الفائدة على مطلوبات الإيجار (مدرج بتكلفة التمويل)
٨٢,٧٧٠	٣٨,٦٩٦	١٣	مصروف يتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
			٧ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١,٠٦١,٢٣٠	٣,٠٨٥,٦٨٦	١-٧	مصاريف مستحقة
-	٩١٣,٤٠٨		ذمم دائنة لموردين
١,٠٦١,٢٣٠	٣,٩٩٩,٠٩٤		

١-٧ مصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
-	١,٦٣٨,٨٦٢		مكافآت موظفين مستحقة
١٨٦,١١٢	٧٢٢,٤٦٧		مطلوبات ضريبة القيمة المضافة
٢٥٠,٥٠٠	٣٣٩,٧٠٠		أتعاب مهنية
١٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٤٥١,٦٩١	-	٢-٧	مطلوبات إيجارية
٢٢,٩٢٧	٣٤,٦٥٧		أخرى
١,٠٦١,٢٣٠	٣,٠٨٥,٦٨٦		

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٧ فيما يلي تفاصيل المطلوبات الإيجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦,٦٣٧	-	غير متداولة
٤٤٥,٠٥٤	-	متداولة
٤٥١,٦٩١	-	

٣-٧ بلغ مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار خلال السنة ٤٨٨,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٨٨,٠٠٠ ريال سعودي).

٨ مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
١,٤٢٣,٠٨٩	١,٥٣٠,٧٣٦	١-٨ الزكاة المُحمَّلة للسنة الحالية
٢١,٧٧٨	٤٤,٦٤٥	٢-٨ مصروف ضريبة الدخل للسنة الحالية
٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٠٧,٨٥٢	٤-٨ الزكاة وضريبة الدخل المُحمَّلة للسنوات السابقة - متراكم
٨,٤٤٤,٨٦٧	٢,٨٨٣,٢٣٣	

١-٨ الزكاة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٥,٧٢٧,٠٠٢	٥٠,٦٧٥,١٠٨	حقوق المساهمين في بداية السنة
٢,٣٦٥,٧٤٤	٣,٩٤٠,١٤٨	مخصصات في بداية السنة
(٤,٨٣٣,٠٩١)	(١,١٣٢,٨٤٩)	ممتلكات ومعدات، كما عدلت
٥٣,٢٥٩,٦٥٥	٥٣,٤٨٢,٤٠٧	الوعاء الزكوي التقديري
٥١,٣٧١,٢٢٧	٥١,٥٨٦,٠٨١	حصة المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي من الوعاء الزكوي التقديري بنسبة ٩٦,٤٥٤٣٪
٤,٠٩٤,٧٥٣	٨,٣٩٤,١٨٥	صافي الدخل المعدل للسنة
٣,٩٤٩,٥٦٥	٨,٠٩٦,٥٥٢	حصة المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي من صافي الدخل المعدل بنسبة ٩٦,٤٥٤٣٪
١,٤٢٣,٠٨٩	١,٥٣٠,٧٣٦	التزامات الزكاة المقدرة - العائدة على المساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-٨ ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٣٩٢,٩٧٥	٧,٧٧١,٠٣٩	صافي الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل فروقات مؤقتة:
٣٢٥,٠٩٢	٢٨٦,٣٣٠	استهلاك، بالصافي
٣٣١,٢١٢	٣٣٦,٨١٦	منافع نهاية الخدمة للموظفين، بالصافي
٤٥,٤٧٤	-	أخرى، بالصافي
٤,٠٩٤,٧٥٣	٨,٣٩٤,١٨٥	صافي الدخل المعدل
١٤٥,١٨٨	٢٩٧,٦٣٣	حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في صافي الدخل المعدل بنسبة ٣,٥٤٥٧٪
(٣٦,٢٩٧)	(٧٤,٤٠٨)	ناقصاً: حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في المخصصات المستخدمة خلال العام
١٠٨,٨٩١	٢٢٣,٢٢٥	حصة المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي في صافي الدخل المعدل
٢١,٧٧٨	٤٤,٦٤٥	التزام ضريبة الدخل المقدّر - العائد على المساهمين من غير دول مجلس التعاون الخليجي بنسبة ٢٠٪

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

٣-٨ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١,٥٦٣,٧٠٨	٨,٤٤٤,٨٦٧		١ يناير
١,٤٤٤,٨٦٧	١,٥٧٥,٣٨١	٢-٨، ١-٨	مخصص للسنة الحالية
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٦٠٠	٤-٨	مخصص سنوات سابقة مدفوعات
(١,٥٦٣,٧٠٨)	(٧,٢٠٩,٦١٥)		
٨,٤٤٤,٨٦٧	٢,٨٨٣,٢٣٣		٣١ ديسمبر

٤-٨ وضع الربوط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل الخاصة بها حتى وبما يشمل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. التي لا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. وتعمل الشركة على تقديم إقرارها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم استلام الربوط لمطلوبات الضريبية والزكوية النهائية للسنوات من ٢٠٠٨ - ٢٠١٣ خلال سنة ٢٠١٩ وتم تسويتها وفقاً لشروط التسوية حيث تتم التسوية وفقاً للجدول المتفق عليه. تم تجنيب قيمة الرصيد مستحقة الدفع وفقاً لشروط التسوية كمخصص للزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٠,٩٣٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩ منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة خطة منافع نهاية الخدمة لموظفيها بناء على أنظمة العمل السائدة في السعودية. يتم رصد الاستحقاقات وفقاً للتقييم الاكتواري بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بينما يتم سداد التزامات مدفوعات الاستحقاقات عند حلول موعد استحقاقها.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
٢,٣٦٩,٣٣٣	٢,٩٣٨,٠٩٢	٢-٩	القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة
-	-		القيمة العادلة لموجودات الخطة
٢,٣٦٩,٣٣٣	٢,٩٣٨,٠٩٢		

٢-٩ حركة التزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١,٩٨٣,٤٧٠	٢,٣٦٩,٣٣٣		الرصيد الافتتاحي
٣٦١,٤٣٩	٤١٣,٧٥٤		المبلغ المحمل على قائمة الدخل - تكلفة الخدمات الحالية والفائدة
٥٤,٦٥١	٢٣١,٩٤٢		المبلغ المحمل على قائمة الدخل الشامل - تعديلات الخبرة والتغيرات
(٣٠,٢٢٧)	(٧٦,٩٣٧)		في الافتراضات المالية
			دفع المنافع خلال السنة
٢,٣٦٩,٣٣٣	٢,٩٣٨,٠٩٢		الرصيد الختامي

٣-٩ تسوية القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١,٩٨٣,٤٧٠	٢,٣٦٩,٣٣٣		القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما في ١ يناير
٢٧٩,٧٥٢	٣١٧,٠٢٣		تكاليف الخدمة الحالية
٨١,٦٨٧	٩٦,٧٣١		تكاليف تمويل
٨٦,٣٥٣	(٢,٧٩٥)		(أرباح) / خسارة إعادة القياس من تعديلات الخبرة
(٣١,٧٠٢)	٢٣٤,٧٣٧		خسار / (أرباح) إعادة القياس من التغيرات في الافتراضات المالية
(٣٠,٢٢٧)	(٧٦,٩٣٧)		منافع مدفوعة خلال السنة
٢,٣٦٩,٣٣٣	٢,٩٣٨,٠٩٢		القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر

٤-٩ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
%٢,٩٣	%٢,٠٠		تقييم معدل الخصم
%٣,٠٠	%٢,٠٠		المعدل المتوقع للزيادة في مستوى الرواتب عبر مختلف الأعمار

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل الخصم
(٨٣,٣١٧)	(٩٥,٢٠٢)	زيادة بنسبة ١٪
٩٥,٢٠٥	١١١,٦٨٢	انخفاض بنسبة ١٪
٧٠,٩٧٧	٩٩,٥٣٦	الزيادات المستقبلية في الرواتب
(٦٢,١٤١)	(٨٦,٩٣٠)	زيادة بنسبة ١٪
		انخفاض بنسبة ١٪

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

١٠ رأس المال

بلغ رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل ٥٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١) ديسمبر ٢٠١٩: ٥ مليون سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

فيما يلي رأس المال الصادر والمدفوع بالكامل:

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

لم يحدث أي تغيير في المساهمة خلال العام.

١١ احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي الدخل للسنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

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

١٢ مطلوبات محتملة وارتباطات

تخضع الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لنزاعات قضائية في سياق الأعمال الاعتيادية. وبناءً على المشورة القانونية، فإن الشركة واثقة من الوصول إلى نتائج إيجابية، وبالتالي لم يتم رصد أي مخصصات في هذه القوائم المالية.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ مصاريف عمومية وإدارية أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٤,٢٤٥,٦٥٨	٢,٠٢٠,٩٨٧		أتعاب مهنية
٨٥٤,٨١٢	٨١٣,٤٦١	٦	استهلاك
٧٥,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	٢-١٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
٢٥٨,٧٨٧	٢٧٦,٥٦٦		صيانة ودعم
٣٨٥,٥٠٣	٢٤٧,٦٦٥		أتعاب تنظيمية
٨٤٩,٥٣٥	١٢٥,٧٢٠		سفر
١٢٩,٩٤٧	١١٧,٧٤١		اتصالات
٨٢,٧٧٠	٣٨,٦٩٦	٦	تأجير
٣٠,٩٢٥	١٥,٥٠٦		أخرى
٦,٩١٢,٩٣٧	٤,٠٠٦,٣٤٢		

١٤ أمور تتعلق بأطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في سياق الأعمال الاعتيادية مع أطراف ذات علاقة. تتمثل الأطراف ذات العلاقة الرئيسية بالشركة في شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الطرف المسيطر النهائي) وصناديق استثمارية مشتركة مُدارة من جانب الشركة. وفيما يلي تفاصيل المعاملات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الناتجة عن هذه المعاملات:

١٤-١ أرصدة مع أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
١٧,٣٩٢,٢١٦	١٧,٤٤٧,٥٥٠	٥	استثمار في صندوق شعاع وادي الهدا
			ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
٦,٠٥٠,٠٠٠	٤,٧٦٠,٦٢٩	(أ)	شركة شعاع كابيتال ش.م.ع (الشركة الأم)
١٧٧,٢٩٩	٣,٥٥٣,٠٢٠		صندوق شعاع السعودية الفندقية ١ (شركة شقيقة)
٥٨٨,٢٥٧	١,٠٩٠,٥٧١	(ب)	صندوق جدة سننرو ١ (شركة شقيقة)
٣٢,٦٤٧,٢٦٨	٢٨,٢٢١,٧٧٣	(ب)	صندوق دمام ربحان ١ (شركة شقيقة)
١١٥,٣٥٥	٥,٩٩١,٢٧٠	(ب)	صندوق شعاع وادي الهدا (شركة شقيقة)
٣٩,٥٧٨,١٧٩	٤٣,٦١٧,٢٦٣		

(أ) يمثل المبلغ ذمماً مدينة من شركة شعاع كابيتال ش.م.ع فيما يتعلق بالمدفوعات المقدمة نيابة عن الشركة الأم مقابل ضمانات أرض لصندوق شعاع وادي الهدا ومصاريف أخرى.

(ب) تمثل ذمم مدينة إدارية وأتعاب ومصاريف أخرى متكبدة بالنيابة عن الصناديق.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

إيضاح	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
معاملات مع الصناديق المُدارة		
أتعاب إدارة الموجودات	١١,٦٢٩,١٧٤	١١,٥٩٧,٤٠٠
أتعاب إدارة الصناديق	٧,٧٨٢,٠١٧	٢,٢٥٦,٦٧٨
أتعاب ترتيب الدين	١,٢٩٦,٦٤٥	٢٢٥,٥٠٠
معاملات مع موظفي الإدارة العليا		
أتعاب أعضاء مجلس إدارة مستقلين	٣٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
تعويض الإدارة العليا	٣,٧٢٤,٩٤٣	٣,٠٥٨,٦٧١

٣-١٤ تتعلق هذا الرسوم بالخدمات التي يقدمها مدير الصندوق للصناديق المعنية خلال العام. تمت الموافقة على الرسوم من قبل مجالس إدارة الصناديق المعنية في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٥ إدارة المخاطر المالية

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

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

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

١-١٥ مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملة

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

(ب) مخاطر أسعار العملات على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

مخاطر أسعار العملات على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتأثير تقلبات أسعار العملة السائدة في السوق على الأوضاع المالية للشركة وتدفقاتها النقدية. لا تتعرض الشركة لأي تسهيلات أو اقتراضات أو ودائع ائتمانية طويلة الأجل أو قصيرة الأجل وتعتقد الإدارة أن مخاطر أسعار العملات ليست جوهرية. مبالغ مستحقة الاستلام من الشركة الأم والصناديق خالية من الفوائد.

(ج) مخاطر الأسعار

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التعرض

تتعرض الشركة لمخاطر السوق فيما يتعلق باستثمارها في الصناديق الاستثمارية المشتركة.

الحساسية

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

التأثير على قائمة الدخل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر		التغير في صافي قيمة الموجودات %	متغيرة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
٨٦٩,٦١١±	٨٧٢,٣٧٨±	٥±	صافي قيمة الموجودات
١,٧٣٩,٢٢٢±	١,٧٤٤,٧٥٥±	١٠±	

٢-١٥ مخاطر الائتمان

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

التعرض

بالنسبة للشركة، تتكون الموجودات المالية التي من المحتمل أن تكون عرضة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي من الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة الأخرى. الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية هو ٤٧,٥٤٩ مليون ريال سعودي.

يتم إيداع النقد لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع. تشمل الذمم المدينة الأخرى تتألف على ٤,٧٦٩ مليون ريال سعودي من الشركة الأم التي تتمتع بجدارة ائتمانية مرتفعة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٩٠٠,٠٨٠	٣,٨٢٥,٠١٦	نقد وأرصدة بنكية
٤٠,٠٩١,٨٦٤	٤٣,٧٢٤,٧٦٣	ذمم مدينة أخرى
٤٢,٩٩١,٩٤٤	٤٧,٥٤٩,٧٧٩	

١-٢-١٥ قياس مخاطر الائتمان

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

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

مخصص الخسارة على الذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي مع انخفاض قيمة الائتمان	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر دون الانخفاض في قيمة الائتمان	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
٤٤,١٣٧,٢٦٣ (٤١٢,٥٠٠)	٤١٢,٥٠٠ (٤١٢,٥٠٠)	-	٤٣,٧٢٤,٧٦٣
			القيمة الدفترية
			الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٣,٧٢٤,٧٦٣	-	-	٤٣,٧٢٤,٧٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المجموع	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي مع انخفاض قيمة الائتمان	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر دون الانخفاض في قيمة الائتمان	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً
٤٠,٥٠٤,٣٦٤ (٤١٢,٥٠٠)	٤١٢,٥٠٠ (٤١٢,٥٠٠)	-	٤٠,٠٩١,٨٦٤
			القيمة الدفترية
			الخسارة الائتمانية المتوقعة
٤٠,٠٩١,٨٦٤	-	-	٤٠,٠٩١,٨٦٤

٢-٢-١٥ تحليل جودة الائتمان

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

المجموع	غير مصنفة	درجة غير استثمارية	درجة استثمارية	موجودات مالية
٣,٨٢٥,٠١٦	-	-	٣,٨٢٥,٠١٦	نقد وأرصدة بنكية
٤٣,٧٢٤,٧٦٣	٣٨,٩٦٤,١٣٤	-	٤,٧٦٠,٦٢٩	ذمم مدينة أخرى
٤٧,٥٤٩,٧٧٩	٣٨,٩٦٤,١٣٤	-	٨,٥٨٥,٦٤٥	المجموع

يوضح الجدول التالي التحليل الائتماني للموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المجموع	غير مصنفة	درجة غير استثمارية	درجة استثمارية	موجودات مالية
٢,٩٠٠,٠٨٠	-	-	٢,٩٠٠,٠٨٠	نقد وأرصدة بنكية
٤٠,٠٩١,٨٦٤	٣٤,٠٤١,٨٦٤	-	٦,٠٥٠,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى
٤٢,٩٩١,٩٤٤	٣٤,٠٤١,٨٦٤	-	٨,٩٥٠,٠٨٠	المجموع

٣-١٥ مخاطر السيولة

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

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عملية إدارة السيولة للشركة هي كما يلي:

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

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

مطلوب بعد سنة واحدة	مطلوب خلال سنة واحدة	
-	٣,٢٧٦,٦٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٣,٢٧٦,٦٢٧	المجموع
-	٨٧٥,١١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
-	٨٧٥,١١٨	المجموع

٤-١٥ المخاطر التشغيلية

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

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

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

١٦ إدارة مخاطر رأس المال

يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس المال في ضمان الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس المال الكافية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطوير المستقبلي للأعمال. يغطي هيكل رأس مال الشركة بشكل كاف جميع المخاطر المادية التي تلبي الحد الأدنى من متطلبات رأس المال وتتوي الشركة الحفاظ على معدل رأس مال قوي لتلبية نمو الأعمال في المستقبل. وللاطلاع على كفاية رأس المال العامل، يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٦-١.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١-١٦ كفاية رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في تحقيق متطلبات رأس المال التي وضعتها هيئة السوق المالية للحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، والحفاظ على قاعدة رأس مالية قوية.

وفقاً لنص المادة ٧٤ (ب) من قواعد الكفاية المالية (القواعد) الصادرة عن هيئة السوق المالية، فإن الإفصاح عن قاعدة رأس المال والحد الأدنى لمتطلبات رأس المال وإجمالي معدل رأس المال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠,٦٠٣,٩٥٢	٥٦,٤٩٥,٠٦٨
-	-
٥٠,٦٠٣,٩٥٢	٥٦,٤٩٥,٠٦٨

قاعدة رأس المال:

الشريحة الأولى من رأس المال
الشريحة الثانية من رأس المال
مجموع قاعدة رأس المال

الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال:

مخاطر السوق
مخاطر الائتمان
مخاطر التشغيل
مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال

-	-
٤٣,٢٥٥,٥٤٥	٤٢,٧٦٥,٣١٨
٣,٤٧٠,٣٥١	٣,٢٩٣,٠٣٣
٤٦,٧٢٥,٨٩٦	٤٦,٠٥٨,٣٥١

نسبة كفاية رأس المال:

الفائض في رأس المال
الشريحة الأولى من رأس المال
الشريحة الثانية من رأس المال
مجموع معدل رأس المال (مرات)

٣,٨٧٨,٠٥٦	١٠,٤٣٦,٧١٧
١,٠٨	١,٢٣
٠,٠٠	٠,٠٠
١,٠٨	١,٢٣

(أ) تم استخلاص المعلومات أعلاه من نموذج كفاية رأس المال المراجع للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بحسب ما تم تقديمه للهيئة و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما تم تقديمه إلى الهيئة.

(ب) تتكون قاعدة رأس المال من الشريحة الأولى والشريحة الثانية من رأس المال وفقاً للمادتين (٤) و(٥) من القواعد على التوالي. تم احتساب الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال لمخاطر السوق والائتمان والتشغيل وفقاً للمتطلبات المحددة في الجزء الثالث من القواعد.

(ج) إن الشركة ملزمة بالاحتفاظ برأس مال كافٍ وفقاً لما تنص عليه القواعد، ويجب ألا تقل نسبة كفاية رأس المال عن ١.

(د) يجب الإفصاح عن معلومات معينة وفقاً لما تتطلبه الركيزة ٣ من قواعد الحيطة المالية على موقع الشركة الإلكتروني. لا تخضع هذه المعلومات للمراجعة أو التدقيق من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة.

١٧ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى الافتراض بأن الشركة مستمرة في أعمالها وليس هناك نية أو شرط لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير ملائمة.

تعتمد الأدوات المالية في السوق النشط على أسعار السوق المدرجة. يعد السوق نشطاً في حال كانت الأسعار المدرجة متوفرة بسرعة وبانتظام من قبل محل صرافة أو وكيل أو وسيط أو مجموعة صناعة أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيم وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق الفعلية والتي تتم بانتظام على أسس تجارية بحتة.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

المستوى ١: هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن رصدها (مدخلات لا يمكن رصدها).

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

تشمل أساليب التقييم المستخدمة في تقييم الأدوات المالية ما يلي:

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

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة	القيمة الدفترية	القيم العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
موجودات مالية				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة	١٧,٤٤٧,٥٥٠	-	١٧,٤٤٧,٥٥٠	-
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل				
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-
نقد وأرصدة بنكية	٣,٨٢٥,٠١٦	-	٣,٨٢٥,٠١٦	-
ذمم مدينة أخرى	٤٣,٧٢٤,٧٦٣	-	٤٣,٧٢٤,٧٦٣	-
	٦٤,٩٩٧,٣٢٩	٤٧,٥٤٩,٧٧٩	١٧,٤٤٧,٥٥٠	-
مطلوبات مالية				
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	-	-	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٣,٢٧٦,٦٢٧	-	٣,٢٧٦,٦٢٧	-
	٣,٢٧٦,٦٢٧	-	٣,٢٧٦,٦٢٧	-

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

التصنيفات المحاسبية والقيم العادلة	القيمة الدفترية	القيم العادلة		
		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
موجودات مالية				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	١٧,٣٩٢,٢١٦	-	١٧,٣٩٢,٢١٦	-
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
موجودات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	٢,٩٠٠,٠٨٠	-	-	٢,٩٠٠,٠٨٠
نقد وأرصدة بنكية	٤٠,٠٩١,٨٦٤	-	-	٤٠,٠٩١,٨٦٤
ذمم مدينة أخرى	٦٠,٣٨٤,١٦٠	-	١٧,٣٩٢,٢١٦	٤٢,٩٩١,٩٤٤
مطلوبات مالية				
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
مطلوبات مالية محتفظ بها بالتكلفة المطفأة	٨٧٥,١١٨	-	-	٨٧٥,١١٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٧٥,١١٨	-	-	٨٧٥,١١٨

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

١٧-١ أساليب التقييم العادلة

تظهر الجداول التالية أساليب التقييم المستخدمة في قياس المستوى ٢ للقيم العادلة.

النوع	أساليب التقييم
موجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة في قائمة الدخل.	يعتمد التقييم على صافي قيمة الموجودات المستلمة من الصناديق المعدلة للتقييم العادل للموجودات الأساسية.
العلاقة بين المدخلات الهامة التي يمكن رصدها وقياس القيمة العادلة.	قد ترتفع (تنخفض) القيمة العادلة المقدرة إذا كان هناك تغير في المدخلات المستخدمة في التقييم كما هو مذكور أعلاه.

١٧-٢ التحويلات بين المستوى ١ و ٢

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال فترات التقرير.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تصنيف كافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ تحت فئة التكلفة المطفأة باستثناء الاستثمارات المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	فئة القياس	موجودات مالية
٢,٩٠٠,٠٨٠	٣,٨٢٥,٠١٦	التكلفة المطفأة	نقد وأرصدة بنكية
٤٠,٠٩١,٨٦٤	٤٣,٧٢٤,٧٦٣	التكلفة المطفأة القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل	ذمم مدينة أخرى
١٧,٣٩٢,٢١٦	١٧,٤٤٧,٥٥٠		استثمارات بالقيمة العادلة
٦٠,٣٨٤,١٦٠	٦٤,٩٩٧,٣٢٩		مجموع الموجودات المالية
٨٧٥,١١٨	٣,٢٧٦,٦٢٧	التكلفة المطفأة	مطلوبات مالية
٨٧٥,١١٨	٣,٢٧٦,٦٢٧		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
			مجموع المطلوبات المالية

١٩ الموجودات برسم الأمانة

تمثل هذه الموجودات صافي موجودات الصناديق المدارة والبالغة قيمتها مبلغ ٧٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٩٧٠ مليون ريال سعودي). وتماشياً مع سياسات الشركة المحاسبية، لا تدرج هذه الأرصدة ضمن القوائم المالية للشركة.

٢٠ الأحداث الهامة خلال السنة

تواصل جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) تعطيل الأسواق العالمية حيث بدأت تشهد العديد من المناطق الجغرافية موجة ثانية من العدوى على الرغم من أنها سيطرت سابقاً على تفشي المرض من خلال تدابير احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية ("الحكومة") من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات الفعالة التي اتخذتها الحكومة، وبعد ذلك أنهت الحكومة عمليات الإغلاق وبدأت في اتخاذ تدابير مرحلية لعودة السفر الدولي بصورة طبيعية واستئناف العمرة.

على الرغم من هذه التحديات، تتأثر العمليات التجارية للشركة فقط فيما يتعلق بالقيمة العادلة للاستثمارات في الصندوق الاستثماري المشترك. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تاريخ آخر قوائم مالية نظامية)، استخدم خبير الإدارة طريقة التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة للعقار الأساسي المحتفظ به كمخزون بالتكلفة. يبقى صافي القيمة القابلة للتحقق للعقار دون تغيير حيث أن سعر البيع المقدر يعتبر ثابت قيد انتظار استكمال العقار وفقاً للاتفاقية الموقعة مع المشتري. علاوة على ذلك، نظراً لحقيقة أن الشركة تمتلك حصة غير جوهرية بنسبة ٢,٨٥٪ في الصندوق الاستثماري المشترك، فإن تأثير القيمة العادلة لا يعتبر جوهرياً على المعلومات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ٥٥,٣٣٤ ريال سعودي). زاد إجمالي الإيرادات للشركة بنسبة أكثر من ٢٧٪ مما ساهم في الدخل قبل الزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي في نهاية السنة.

بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن جائحة كوفيد-١٩ أثرت على ربحية الشركة، فقط بسبب القيمة العادلة للاستثمارات في الصندوق الاستثماري المشترك، ومع ذلك، من المتوقع أن يكون ذلك مؤقتاً. وبالتالي، إذا استمر وضع جائحة كوفيد-١٩ لفترة أطول أو أعيد فرض قيود الإغلاق بسبب الموجة الثانية/الثالثة، فقد يؤثر ذلك على ربحية الشركة في ضوء الانخفاض في القيمة العادلة غير القابلة للتحقق في الاستثمارات في الصندوق الاستثماري المشترك مقارنة بالفترة الماضية. وتواصل إدارة الشركة مراقبة الوضع عن كثب وستقوم بتعديل استراتيجيتها بناءً على الحالة السائدة حسب الاقتضاء.

شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ أحداث لاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية بعد تاريخ قائمة المركز المالي حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

٢٢ توزيعات أرباح

وافق مساهمو الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على توزيع أرباح بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي.