

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المحتويات	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي	٢
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٧ - ٢١

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة شعاع كابيتال ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والبيانات الموجزة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية على توجيه الاستفسارات، في المقام الأول، من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي، فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

برائس ووترهاوس كوبرز
١٠ نوفمبر ٢٠٢١



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
				العمليات الجارية
١٤,٤٥٢ (٤,١١٤)	١٠,٣٣١ (٤,٦٤٨)	٥,٦٧٧ (٢,٦٣٥)	٢,٣٧٧ (١,٨٨٠)	إيرادات الفوائد مصاريف الفوائد
١٠,٣٣٨	٥,٦٨٣	٣,٠٤٢	٤٩٧	صافي إيرادات الفوائد
١٧٣,٢٨٩ (١٠,٣٦٧)	٢٢٥,٦٣٥ (١٤,٥٣٠)	٦٤,٦٨٥ (٤,٦٥٦)	٥٦,٢٢٥ (٢,٠٦٤)	إيرادات الرسوم والعمولات مصاريف الرسوم والعمولات
١٦٢,٩٢٢	٢١١,١٠٥	٦٠,٠٢٩	٥٤,١٦١	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٣١,٦٨٦ ٢,٤٠١ ٧٦,٦١٤	٧,١٥٠ ٤,٩٢٢ ٨٠,٦٩٨	٢,٥٦٠ ٢,٩٢٣ (٢,١٨٨)	٤,٧٦٣ ١,٦٧٥ ٥,٤٨٠	إيرادات الاستثمارات إيرادات التداول إيرادات / (خسائر) تشغيلية أخرى
٢٨٣,٩٦١	٣٠٨,٩٢٨	٦٦,٣٦٦	٦٦,٥٧٦	مجموع الإيرادات التشغيلية
(٩٢,١٥٣)	(٩٤,٥٩٥)	(٣٠,٨٧٢)	(٣١,٩٦٨)	تكاليف الموظفين
-	(٣,٥٦٧)	-	(١,٠٣٤)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٥١,٠٠٩)	(٥٩,٩٧٠)	(١٦,٧٥٨)	(١٥,٩٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٤٦٤)	(٣٤,٥٩٦)	(١٣,٨٤٦)	(١١,٧٦٦)	استهلاك وإطفاء
١١,٠٠٨ (٥,٦٩٨)	٧,١٦١ (٥,٩٦٣)	(٧٩٠) (٤,٦٠٩)	٩,٢٦٨ ٧٣٣	عكس / (مخصص) خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٨٠,٣١٦)	(١٩١,٥٣٠)	(٦٦,٨٧٥)	(٥٠,٧٥١)	مجموع المصاريف التشغيلية
١٠٣,٦٤٥	١١٧,٣٩٨	(٥٠٩)	١٥,٨٢٥	صافي الإيرادات / (الخسائر) التشغيلية
				أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٩,١٨١) (٣,٩٢٣)	٢٧٤,٩٧١ ١,٩٠٧	٢٣١,٣٩٩ (٤,٤٢٩)	٩١,٤٩٨ ٦٦٤	ربح / (خسارة) من مطلوبات مالية مشتقة حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢١,١٩٩ (١٣٣,٢٣٥)	٤,٧١٧ (١١٢,٦٣٨)	٢٢,٢٠٢ (٤١,٥٩٤)	٤,٧١٧ (٣٦,١٤٠)	تكلفة التمويل
١٠٢,١١٥ ١٦٦,٦٥٨	(١٨٢,٨٥٧) ٣١,٠٥٧	(١٣٩,٥٣٨) ٢٤٨	(٤٢,٥٠٣) ٧,٨٩٠	(تكلفة) / ائتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات إيرادات ومصاريف أخرى
٨٧,٢٧٨	١٣٤,٥٥٥	٦٧,٧٧٩	٤١,٩٥١	الربح من العمليات الجارية
-	(٢٨,٠٢١)	-	(٣,٦١٦)	الخسارة من العمليات المتوقفة
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	٦٧,٧٧٩	٣٨,٣٣٥	ربح الفترة
				العائد إلى:
٦٣,٥٩٣ ٢٣,٦٨٥	٨٨,٧٣٢ ١٧,٨٠٢	٥٨,٦٧٣ ٩,١٠٦	٣٤,٦٦٩ ٣,٦٦٦	ملاك الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	٦٧,٧٧٩	٤٨,٣٣٥	
٠,٠٢٥	٠,٠٤٤	٠,٠٢٣	٠,٠١٥	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٢٥	٠,٠٣٥	٠,٠٢٣	٠,٠١٤	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدرهم)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	٦٧,٧٧٩	٣٨,٣٣٥	إيضاحات
				ربح الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
				بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
				فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
(٢٢,٠٥٧)	(١٢,٧١٩)	٢٦,٣٥٤	(١٨,٦٨٨)	١٨ صافي الربح / (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية - الحصة من الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات
(٧٢,٠٢٦)	٥٣,٣٦٧	١٦,٣٨٦	-	١٨ زميلة
٣,٤٦٧	(١,٩٩٧)	٥,٣٢١	١,٨٥٨	١٨ - أخرى
				بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
				التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٨٨٩)	(٧,٠٥٠)	٩,١٠٧	(٤,٨٩٣)	١٨
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١٥,٥٠٥)	٣١,٦٠١	٥٧,١٦٨	(٢١,٧٢٣)	
				مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٢٨,٢٢٧)	١٣٨,١٣٥	١٢٤,٩٤٧	١٦,٦١٢	
				العائد إلى:
(٤٢,٩١١)	١٢٦,٥٨٨	١٠٤,٦٣١	٢٠,٧٥٧	مُلاك الشركة الأم
١٤,٦٨٤	١١,٥٤٧	٢٠,٣١٦	(٤,١٤٥)	حصص غير مسيطرة
(٢٨,٢٢٧)	١٣٨,١٣٥	١٢٤,٩٤٧	١٦,٦١٢	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاحات
مفتقة	غير مدققة	
الموجودات		
٤١٦,٩٧٥	٣٩١,٦١٤	١٠ نقد وودائع لدى البنوك
٢١٤,٢٩٢	٢٣٩,٣٤٧	١١ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٢٣٢	٢٨٣,٨٨٤	١٢ قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢,٤٢٨,٩٩٩	٢,٨١٤,٦١٤	٢١ موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٣٤,٣١٢	٤١٢,١٤٩	١٣ استثمارات في شركات زميلة
٤٢,٧٦٢	٤٣,١٤٩	ممتلكات ومعدات
١,٢٤١,٧٩٧	١,٢١٤,١٥٧	١٤ شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٩٢٢,٩٤٣	٧٣٣,٠٩٢	٢٣ موجودات محتفظ بها للبيع
٦,٠٤٨,٣١٢	٦,١٣٢,٠٠٦	مجموع الموجودات
المطلوبات		
٥١١,١٦٠	٥٨٦,٧٤٤	١٥ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٩,٩٨٣	١٥٦,٦٧٤	مطلوبات مالية أخرى
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,١٠١,٣١٠	١٦ قروض
٥٧٨,٧٥٧	٧٦١,٦٢٩	ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٣٨٦,٥٣٤	٤٨٨,٧٤١	٢٣ مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤,٠٢٢,١٣٥	٤,٠٩٥,٠٩٨	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٧ رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩	علاوة إصدار
٤٧,٢٠٧	٤٧,٢٠٧	احتياطي نظامي
(١,٤٣٩,١٤٦)	(١,٤٠١,٢٩٠)	١٨ احتياطات أخرى
٢٩٣,٧٢٧	٣٢٠,٩٠٦	أرباح حجازة
١,٤٩٠,٠٨٧	١,٥٥٥,١٢٢	حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٥٣٦,٠٩٠	٤٨١,٧٨٦	حصص غير مسيطرة
٢,٠٢٦,١٧٧	٢,٠٣٦,٩٠٨	مجموع حقوق الملكية
٦,٠٤٨,٣١٢	٦,١٣٢,٠٠٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

جاسم الصديقي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

فاضل العلي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي (*)	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	حقوق الملكية العائدة إلى ملك الشركة الأم	حصص غير مسيطرة	المجموع
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٣٤,٦٨١	(١,٣٨٧,٣٦٩)	٢٢٩,٤٧١	١,٤٦٥,٠٨٢	٤٠٤,٢٦٢	١,٨٦٩,٣٤٤
-	-	-	-	٦٣,٥٩٣	٦٣,٥٩٣	٢٣,٦٨٥	٨٧,٢٧٨
-	-	-	(١٠٦,٥٠٤)	-	(١٠٦,٥٠٤)	(٩,٠٠١)	(١١٥,٥٠٥)
-	-	-	(١٠٦,٥٠٤)	٦٣,٥٩٣	(٤٢,٩١١)	١٤,٦٨٤	(٢٨,٢٢٧)
-	-	-	-	١,١٤٥	١,١٤٥	-	١,١٤٥
-	-	-	-	-	-	(١٦,٥٠٨)	(١٦,٥٠٨)
-	-	-	-	-	-	(١٥,٩٠٥)	(١٥,٩٠٥)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٣٤,٦٨١	(١,٤٩٣,٨٧٣)	٢٩٤,٢٠٩	١,٤٢٣,٣١٦	٣٨٦,٥٣٣	١,٨٠٩,٨٤٩
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٧,٢٠٧	(١,٤٣٩,١٤٦)	٢٩٣,٧٢٧	١,٤٩٠,٠٨٧	٥٣٦,٠٩٠	٢,٠٢٦,١٧٧
-	-	-	-	٨٨,٧٣٢	٨٨,٧٣٢	١٧,٨٠٢	١٠٦,٥٣٤
-	-	-	٣٧,٨٥٦	-	٣٧,٨٥٦	(٦,٢٥٥)	٣١,٦٠١
-	-	-	٣٧,٨٥٦	٨٨,٧٣٢	١٢٦,٥٨٨	١١,٥٤٧	١٣٨,١٣٥
-	-	-	-	١٤,٥١٨	١٤,٥١٨	-	١٤,٥١٨
-	-	-	-	(٧٦,٠٧١)	(٧٦,٠٧١)	(٦٥,٨٥١)	(١٤١,٩٢٢)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٧,٢٠٧	(١,٤٠١,٢٩٠)	٣٢٠,٩٠٦	١,٥٥٥,١٢٢	٤٨١,٧٨٦	٢,٠٣٦,٩٠٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)

ربح الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:

معاملات مع حاملي الوحدات

حصص غير مسيطرة من استبعاد شركة تابعة

دفعات توزيعات الأرباح

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً

استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٧)

دفعات توزيعات الأرباح (أ)

* وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المتعلق بالشركات التجارية والنظام الأساسي لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع، يتعين تحويل ما نسبته ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز لشركة شعاع وقف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون والنظام الأساسي لشركة شعاع. وتدرج التحويلات إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية.

(أ) في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٢ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ ٣ فلس للسهم الواحد مما أدى إلى إجمالي توزيعات أرباح مستحقة قدرها ٧٦,٠٧١ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: لا شيء). تم دفع هذا المبلغ خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	إيضاحات
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	ربح الفترة
(١٠٢,١١٥)	١٨٢,٨٥٧	تعديلات:
(٧,١٠٠)	-	انتماء تمويل مرتبط بحاملي الوحدات
١,٧٧٣	٢,٩٩١	أرباح شراء بالمقايضة
-	٣,٥٦٧	خسارة من صرف عملات أجنبية
١٣٣,٢٣٥	١١٢,٦٣٨	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
(١٠,٣٣٨)	(٥,٦٨٣)	تكلفة التمويل
١٦٩,١٨١	(٢٧٤,٩٧١)	صافي إيرادات الفوائد
(١١٢,٨٨٢)	-	(ربح) / خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,١٥٨)	-	معاملة استرداد لمرة واحدة
(٢١,١٩٩)	(١١,٢٠٢)	إيرادات تأجيل القروض
٣٠,٨٣٦	١٢,٥٧٨	حصة في ربح استثمارات في شركات زميلة
٣,٩٢٣	(١,٩٠٧)	توزيع غير نقدي من شركة زميلة
٢,٧٠٣	٤,٢٤٥	ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
(١١,٠٠٨)	(١,١٧٥)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٠٠	-	مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة - بالصافي
٤٢,٤٦٤	٣٤,٥٩٦	انخفاض قيمة الشهرة
-	-	استهلاك وإطفاء
١٩٨,٧٩٣	١٦٥,٠٦٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
٢٣,٥٤٦	-	نقص في المخزون
(٨٧,٤٠١)	(١٢,٢٦٧)	زيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٤٨,٠١٠	٥٦,٧٣٩	نقص في القروض والسلفيات
(١٣٧,٣٢٣)	(٧٥,٣٢٠)	نقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٩,١٣٣	٨,٥٩٨	زيادة في المطلوبات المالية الأخرى
-	(١٣,٩١٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية لينود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٨٤,٧٥٨	١٢٨,٩٠٦	صافي النقد الناتج من العمليات
(١,٥٩٩)	(٣,٦٤٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	١,٨١٨	توزيعات أرباح مقبوضة
٨٣,١٥٩	١٢٧,٠٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	(١١١,٩٨٣)	دفعات لشراء استثمارات
١٧,٧٩٦	١٤٥,٢٧١	متحصلات من استبعاد استثمارات
١٠,٣٣٨	٥,٦٨٣	صافي الفوائد المقبوضة
(٥١٠)	(٥,٦٠٥)	استحواذ على ممتلكات ومعدات
-	١٨٩,٦٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية لينود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢٧,٦٢٤	٢٢٣,٠٣٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
١٢٩,٧٠٢	٤٩٨,١٤٤	متحصلات من القروض
(١٢٥,١٣٩)	(٨٠٤,٤٤٦)	سداد قروض
-	١٤,٥١٨	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١٥,٩٠٥)	(١٤١,٩٢٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٩٢١)	(٦,٨٤٨)	رسوم إيجار مدفوعة
(١٣,٦٠٦)	-	استرداد حاملي الوحدات
(١٦,٥٠٨)	-	دفعة لحصص غير مسيطرة من استبعاد شركة تابعة
(٩٥,٩١٦)	(١٠٠,٧٢٧)	تكلفة تمويل مدفوعة
-	١٣٧,٤٨٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية للعمليات المتوقفة
(١٤١,٢٩٣)	(٤٠٣,٧٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٠,٥١٠)	(٢٥,٣٦١)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٦٠,١٩٣	٣٧٧,٢٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٥,٠٤٩)	-	أثر تحويل العملات الأجنبية
٦٩١	-	النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماجات الأعمال
٤,٥٣٨	٢٨,٣٢٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة لينود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
(١٦,٩٥٠)	(٥,٨٩٩)	نقد مقيد
٣١٢,٩١٣	٣٤٦,٠٠٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلي

١. الوضع القانوني والأنشطة

شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة" أو "شعاع") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب المرسوم الأميري رقم ٦ المؤرخ ٢٥ أبريل ١٩٧٩ ووفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ المتعلق بالشركات التجارية وتعديلاته ("قانون الشركات التجارية"). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٣١٠٤٥، دبي، الإمارات العربية المتحدة. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق دبي المالي في الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية والإيضاحات المرفقة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وتتوافق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، لا تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ كما أنها ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ الذي يقوم بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمتعلق بالشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. قامت الشركة بمراجعة الأحكام الجديدة وتطبيق المتطلبات خلال الفترة.

اندماج الأعمال والتصنيف اللاحق كمحتفظ بها للبيع في ٢٠٢٠

في ٢٠٢٠، استحوذت شعاع على أعمال مجموعة ستانفورد مارين من خلال تالاسا إنفستمنتس إل بي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال"، احتسبت المجموعة الاستحواذ استناداً إلى القيم العادلة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة. بالنسبة لمقابل الشراء المدفوع، استحوذت شعاع على موجودات ملموسة بقيمة عادلة تبلغ ٦٩٩,٤٧٩ (تشمل ودائع لدى البنوك وذمم مدينة ومخزون وممتلكات ومنشآت ومعدات) ومطلوبات بقيمة عادلة تبلغ ٣١٥,٣٧٥ (تشمل قروضاً وذممًا دائنة)، وأدى ذلك إلى أرباح شراء بالمقايضة. تستند الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة على تقييمات مؤقتة. ولم يتم بعد تقييم الموجودات غير ملموسة المحددة.

بالنظر إلى أن اندماج الأعمال كان سارياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك مساهمة في الإيرادات والأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ساهمت مجموعة ستانفورد مارين بمجموع إيرادات بقيمة ١١٨,٠٨٥ وخسارة بقيمة ٩,٥٨٣.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت كما هي مطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء السياسات المحاسبية التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ - تمديد الوسيلة العملية (تاريخ السريان ١ أبريل ٢٠٢١)

نتيجة لوباء فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك التوقف المؤقت عن السداد وتأجيل دفعات الإيجار. في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتحديد ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار بنفس طريقة الاحتساب إذا لم يكن هنالك تعديلات على عقد الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك حساب الامتياز كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تخفيض الدفعات. أجرت الإدارة تقييماً لتأثير امتياز الإيجار ولم تلاحظ أي تغييرات جوهرية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

إصلاح معدل الفائدة المعياري (إيبور) - المرحلة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تتطلب تعديلات المرحلة الثانية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فيما يتعلق بإصلاحات معدل الفائدة المعياري من المجموعة تقديم إفصاحات تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح سعر الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور) الذي تتعرض له المجموعة وكيفية إدارة المجموعة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المجموعة في التحول من الأسعار المعروضة بين البنوك إلى المعدلات المعيارية البديلة، وكيف تدبر المجموعة هذا التحول. سيتم الإفصاح عن المعلومات الكمية كما هو مطلوب بموجب المرحلة الثانية من الإصلاحات في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تستخدم غالبية عقود المجموعة التي تشير إلى معدلات إيبور معدلات إيبور كمياري. كما ترافق المجموعة حالة جميع عقودها التي تشير إلى معدلات إيبور التي تمتد إلى ما بعد ٢٠٢١ والتأثيرات على أنشطة المجموعة، فضلاً عن مراقبة الجداول الزمنية المختلفة التي تمتلكها هيئات تحديد الأسعار الفردية للإلغاء التدريجي لهذه المعدلات. وتستمر المجموعة بمراقبة الاتصالات من كل من هيئات تحديد الأسعار والأطراف المقابلة كجزء من ضمان انتقال منتظم. لا تتوقع المجموعة حالياً أن ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع عدد من التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة بطريقة تتفق مع تلك الموضحة في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم بيان الآثار العامة لجائحة كوفيد-١٩ على المجموعة في الإيضاح رقم ٢٠.

٥. معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة الداخلية، تم تنظيم المجموعة في ثلاث قطاعات تشغيلية، وكلها تستند إلى وحدات العمل:

قطاع **إدارة الموجودات** وهو يعمل على إدارة الصناديق والمشاريع العقارية، ومحافظ الاستثمار والصناديق في الأسهم الإقليمية والعائدات الثابتة والأسواق الائتمانية. كما يقدم حلولاً استثمارية للعملاء مع التركيز على استراتيجيات استثمار بديلة.

قطاع **الخدمات البنكية الاستثمارية** وهو يقدم استشارات تمويل الشركات وخدمات المعاملات والإيداع الخاص والطرح العام للأسهم وسندات الدين والمنتجات المهيكلية. كما أنه يعمل على تكوين سيولة السوق للمنتجات ذات العائد الثابت في السوق الموازية.

قطاع **خدمات الشركات** وهو يدير الاستثمارات الرئيسية والموجودات غير الأساسية وتطورات الشركات والخزينة والخدمات المشتركة المتعلقة بالمجموعة.

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
١٥٠,٤١٠	٣,٩٣٨	٥٦,٧٥٧	٢١١,١٠٥
٣,٦٧٣	٦,٧٧٧	(٣,٣٠٠)	٧,١٥٠
-	-	٥,٦٨٣	٥,٦٨٣
-	٥,٥٣٠	(١,٢٣٨)	٤,٢٩٢
٧٧	-	٨٠,٦٢١	٨٠,٦٩٨
١٥٤,١٦٠	١٦,٢٤٥	١٣٨,٥٢٣	٣٠٨,٩٢٨
----	----	----	----
(٤٣,٠٨٩)	(٧,٢٨٢)	(٤٤,٢٢٤)	(٩٤,٥٩٥)
(٣,٥٦٧)	-	-	(٣,٥٦٧)
(١٤,٥٥٨)	(٤,٤٨٢)	(٤٠,٩٣٠)	(٥٩,٩٧٠)
(٢٣,٨٤٤)	(٤,٩٠١)	(٥,٨٥١)	(٣٤,٥٩٦)
-	-	٧,١٦١	٧,١٦١
(٤,٣٢٧)	(٢٤٠)	(١,٣٩٦)	(٥,٩٦٣)
----	----	----	----
(٨٩,٣٨٥)	(١٦,٩٠٥)	(٨٥,٢٤٠)	(١٩١,٥٣٠)
----	----	----	----
٦٤,٧٧٥	(٦٦٠)	٥٣,٢٨٣	١١٧,٣٩٨
-	(٥٦٧)	٢٧٥,٥٣٨	٢٧٤,٩٧١
-	-	١,٩٠٧	١,٩٠٧
-	-	٤,٧١٧	٤,٧١٧
(٤,٧٧٣)	(١,٦٦٧)	(١٠٦,١٩٨)	(١١٢,٦٣٨)
-	-	(١٨٢,٨٥٧)	(١٨٢,٨٥٧)
٥,٤٤٤	٦٥٠	٢٤,٩٦٣	٣١,٠٥٧
----	----	----	----
٦٥,٤٤٦	(٢,٢٤٤)	٧١,٣٥٣	١٣٤,٥٥٥
(١,٧٠٨)	-	(٢٦,٣١٣)	(٢٨,٠٢١)
(٤,١٧٠)	-	(١٣,٦٣٢)	(١٧,٨٠٢)
----	----	----	----
٥٩,٥٦٨	(٢,٢٤٤)	٣١,٤٠٨	٩٨,٧٣٢
----	----	----	----
١٤٤,٩٤٦	٣,٩٣٨	٥٦,٧٥٧	٢٠٥,٦٤١
٥,٤٦٤	-	-	٥,٤٦٤
----	----	----	----
١٥٠,٤١٠	٣,٩٣٨	٥٦,٧٥٧	٢١١,١٠٥
----	----	----	----

صافي إيرادات الرسوم والعمولات

إيرادات / (خسائر) الاستثمارات

صافي إيرادات الفوائد

إيرادات / (خسائر) التداول

إيرادات تشغيلية أخرى

مجموع الإيرادات

تكاليف الموظفين

حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء

مصاريف عمومية وإدارية

استهلاك وإطفاء

تحرير مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الأدوات المالية

مصاريف تشغيلية أخرى

مجموع المصاريف

الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل

(خسائر) / أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات

ربح من مطلوبات مالية مشتقة

حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة

حقوق الملكية

تكلفة التمويل

تكلفة تمويل مرتبطة بحاملي الوحدات

إيرادات أخرى

ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية

خسارة الفترة من العمليات المتوقعة

ناقصاً: خسارة الفترة العائدة إلى الحصة غير المسيطرة

ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى المالك

إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)

إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٥. معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
٨٢,٢٣٤	١,٥٠٨	٧٨,١٨٠	١٦٢,٩٢٢
١٣,٠٩٥	١٨,٢٠٧	٣٨٤	٣١,٦٨٦
-	-	١٠,٣٣٨	١٠,٣٣٨
٣٢٠	٢,٥٣٩	(٤٥٨)	٢,٤٠١
١٧,٨٠٦	-	١,٣٨٢	١٩,١٨٨
١١٣,٤٥٥	٢٢,٢٥٤	٨٩,٨٢٦	٢٢٥,٥٣٥
(٤٤,٥١٦)	(١٠,٥٤٩)	(٣٧,٠٨٨)	(٩٢,١٥٣)
(٢٠,٦٨٧)	(٥,٦٠٩)	(٢٤,٧١٣)	(٥١,٠٠٩)
(٢٤,١٤٥)	(٦,٦٠٢)	(١١,٧١٧)	(٤٢,٤٦٤)
١,١٤٢	٣٢١	٩,٥٤٥	١١,٠٠٨
(٢,٤٣٦)	(٩٤١)	(٢,٣٢١)	(٥,٦٩٨)
(٩٠,٦٤٢)	(٢٣,٣٨٠)	(٦٦,٩٢٤)	(١٨٠,٣١٦)
٢٣,٨١٣	(١,١٢٦)	٢٣,٥٣٢	٤٦,٢١٩
٤٢٠	(٦٥٢)	(١٦٨,٩٤٩)	(١٦٩,١٨١)
-	-	(٣,٩٢٣)	(٣,٩٢٣)
-	-	٢١,١٩٩	٢١,١٩٩
(٣,٩٦٠)	(٢,١٨٩)	(١٢٧,٠٨٦)	(١٣٣,٢٣٥)
-	-	١٠٢,١١٥	١٠٢,١١٥
١٦,٨٧٠	١,٤٨١	٢٠٥,٧٣٣	٢٢٤,٠٨٤
٣٧,١٤٣	(٢,٤٨٦)	٥٢,٦٢١	٨٧,٢٧٨
١١٤	-	٢٣,٥٧١	٢٣,٦٨٥
٣٧,٠٢٩	(٢,٤٨٦)	٢٩,٠٥٠	٦٢,٥٩٣
٨٢,٢٣٤	١,٥٠٨	٧٨,١٨٠	١٦٢,٩٢٢
٨,٣٣٩	-	-	٨,٣٣٩
٩١,٥٧٣	١,٥٠٨	٧٨,١٨٠	١٧١,٢٦١

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
١,١٤٥,٤٥٦	٣٥٦,٥١٩	٤,٦٣٠,٠٣١	٦,١٣٢,٠٠٦
١٨٠,٤٣٠	٩٩,٢٢٥	٣,٨١٥,٤٤٣	٤,٠٩٥,٠٩٨
١,١٥٨,٠٥٠	٣٦١,٧٩١	٤,٥٢٨,٤٧١	٦,٠٤٨,٣١٢
٢١٨,٥٧٩	١٢٦,٠٠٩	٣,٦٧٧,٥٤٧	٤,٠٢٢,١٣٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

تُدرج نتائج العمليات المتوقعة والموجودات / المطلوبات المتعلقة ببند مستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع في القطاع التشغيلي "خدمات الشركات".

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦. إيرادات تشغيلية أخرى

تتضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى إيرادات توزيعات الأرباح البالغة ٧٣,٦٠٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٥٧,٤٢٦).

٧. تكلفة التمويل

تتضمن تكلفة التمويل فائدة قدرها ٣١,٣٣٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٨,٧٨٧) على السندات مستحقة الدفع.

٨. إيرادات / (مصاريف) أخرى

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
١١٢,٨٨٢	-	-	-	معاملة استرداد لمرة واحدة
١٥,٥٠٩	-	-	-	عكس الحسم المستحق
١,٠٩١	-	-	-	إيرادات تأجيل القروض
٩,٠٦٧	٧,٥٧٨	١,٨٥٥	٤,١٧٢	إيرادات منح حكومية
(١٣,٤٢٦)	(٣,١٤٦)	(١,٥٦٢)	(١,٢٨٢)	رسوم تعديل عقود الإيجار التمويلي
١٦,٧٢٤	-	-	-	ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧,١٠٠	-	-	-	أرباح شراء بالمقايضة
١٧,٧١١	٢٦,٦٢٥	(٤٥)	٥,٠٠٠	أخرى
١٦٦,٦٥٨	٣١,٠٥٧	٢٤٨	٧,٨٩٠	

٩. ربحية السهم

تم حساب الربحية الأساسية للسهم الواحد من خلال قسمة صافي الربح العائد إلى الملاك على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
٦٣,٥٩٣	١١٢,٦٧٢	٥٨,٦٧٣	٣٧,٣٦٠	الربح العائد إلى الملاك من العمليات الجارية
٦٣,٥٩٣	٨٨,٧٣٢	٥٨,٦٧٣	٣٤,٦٦٩	الربح العائد إلى الملاك
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٠٢٥	٠,٠٤٤	٠,٠٢٣	٠,٠١٥	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدراهم)
٠,٠٢٥	٠,٠٣٥	٠,٠٢٣	٠,٠١٤	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تعادل ربحية السهم الأساسية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٠. نقد وودائع لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
غير مدققة	مدققة	
١٢١	٤٧	نقد في الصندوق
٣٩١,٤٩٣	٤١٦,٩٢٨	أرصدة لدى البنوك
---	---	
٣٩١,٦١٤	٤١٦,٩٧٥	نقد وودائع لدى البنوك
(٤٥,٦٠٨)	(٣٩,٧٠٩)	ناقصاً: ودائع مقيدة
---	---	
٣٤٦,٠٠٦	٣٧٧,٢٦٦	نقد وما في حكمه
=====	=====	

١١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
غير مدققة	مدققة	
٨٥,١١٢	٤٦,٣٣٦	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة
٦٢,٤٠٠	٦١,٢٢٠	ذمم مدينة من صناديق مدارة
-	٢٦,٤٧٩	ذمم مدينة مقابل تداولات غير مسواة
٤,٩٩١	٤,٩٩٥	سلفيات وودائع
٨,٨٥٦	١٢,٠١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٢٥٦	٢,٢٥٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٦٦,٠٠٠	٤٢,٢٤٢	إيرادات مستحقة
٩,٧٣٢	١٨,٧٥٠	أخرى
---	---	
٢٣٩,٣٤٧	٢١٤,٢٩٢	
=====	=====	
١٥٨,٣٠٣	١٢٧,٤٨١	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(١٠,٧٩١)	(١٩,٩٢٥)	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
---	---	مخصص الخسارة
١٤٧,٥١٢	١٠٧,٥٥٦	
=====	=====	

تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٣,٥٧٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥,٨٦٠) مستحق من أطراف ذات علاقة.

فيما يلي آجال استحقاق الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في نهاية فترة التقرير:
مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣٥,٦٤٧	٢٠٩,٦٤٠
٣,٧٠٠	٤,٦٥٢
---	---
٢٣٩,٣٤٧	٢١٤,٢٩٢
=====	=====

١٢. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم رصد عكس قدره ٤,٤٥١ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: عكس قدره ٥,٣٩٩) مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المقدمة من المجموعة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات والإيجارات التمويلية بقيمة ٥٣٥,٥٠٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٨٤,١٤٠). يتم تكوين مخصصات للجزء المنخفض القيمة من القروض والسلفيات والإيجارات التمويلية، بالصافي من الضمانات.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٣. استثمارات في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدققة	غير مدققة	
٦٩٣,٦٥٠	٤٣٤,٣١٢	الرصيد الافتتاحي
٣٣,٥٩٥	-	إضافات
١١٦,٣٦٨	١١,٢٠٢	حصة من أرباح شركات زميلة
(٤٧,٥٦٩)	-	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(٣٦,١٨٦)	(٥,٩٨٦)	الانخفاض في القيمة
(١١٦,٩٥١)	(١٤,٣٨٧)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٢٠٨,٥٩٥)	(١٢,٩٩٢)	معاد تصنيفها إلى محتفظ بها للبيع
٤٣٤,٣١٢	٤١٢,١٤٩	الرصيد الختامي

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدققة	غير مدققة	
٤١,٥٤٢	٢٨,٥٨٩	الإمارات العربية المتحدة
١٢,٩٩٢	-	دول مجلس التعاون الخليجي
٣٧٩,٧٧٨	٣٨٣,٥٦٠	أخرى
٤٣٤,٣١٢	٤١٢,١٤٩	

١٤. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	علامات تجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
١,٠٣٠,٥٦٢	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٠,١٩١	الرصيد في بداية الفترة
(٩,٦٦٢)	-	-	-	(٩,٦٦٢)	أثر تحويل العملات الأجنبية
١,٠٢٠,٩٠٠	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٧٠,٥٢٩	الرصيد في نهاية الفترة
-	١,١٦١	٣٧,٢٢٦	٧	٣٨,٣٩٤	الإطفاء المتراكم
-	٦٧٧	١٧,٣٠١	-	١٧,٩٧٨	الرصيد في بداية الفترة
-	١,٨٣٨	٥٤,٥٢٧	٧	٥٦,٣٧٢	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
١,٠٢٠,٩٠٠	١٣,٧٣٥	١٦٠,٧٢٢	١٨,٨٠٠	١,٢١٤,١٥٧	صافي القيمة الدفترية
(غير مدققة)					صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
١,٠٣٠,٥٦٢	١٤,٤١٢	١٧٨,٠٢٣	١٨,٨٠٠	١,٢٤١,٧٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

خلال فترة التسعة أشهر لغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات أو الافتراضات (باستثناء التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد) أو الحسابات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات والافتراضات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه).

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٥. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدفقة	غير مدفقة	
١١,٥٥٤	١٠,٣٨٣	ذمم دائنة للعملاء
٣٧,٦٥٨	٢٨,٢٨٩	ودائع العملاء
٧٩,٢٠٣	٥٥,٢٣٧	مستحقات
٤٠,٠١٤	٤٨,٧١١	مطلوبات إيجار
٦٣,٨٢٥	٤٢,٠٩٧	اتفاقيات إعادة الشراء
١٢٢,٩٨٥	٢٤١,٩٨٨	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٧٠	٣٤,٠٢٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
١,٨٥٩	٣,٥٨٠	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٤١٥	٢,٠٦٧	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١٩,١٤٧	١٩,٧٤٤	مكافآت نهاية الخدمة
٣,٥٣٩	٨,٧٩٤	مخصصات
٤,٥١٩	٤,٣٥٦	مطلوبات مالية مشقة
٧,٧٢٢	٨,٢٥١	إيرادات مؤجلة
٧٦,٢٥٠	٧٩,٢٢٠	ذمم دائنة أخرى
-----	-----	
٥١١,١٦٠	٥٨٦,٧٤٤	
=====	=====	

فيما يلي آجال استحقاق الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى في نهاية فترة التقرير:

٣٨٢,٣٢٥	٤٧٦,٥٥٩	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
١٢٨,٨٣٥	١١٠,١٨٥	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
-----	-----	
٥١١,١٦٠	٥٨٦,٧٤٤	
-----	-----	

١٦. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدفقة	غير مدفقة	مضمونة
١,٥١٩,٢٦٧	١,٢٢٠,٨٩٠	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٦١,٥٧٢	٦٠,٠٤٢	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (أ)
٧٧,٠٧٩	٣٩,٣٣٤	أخرى
-----	-----	
١,٦٥٧,٩١٨	١,٣٢٠,٢٦٦	
-----	-----	
٨٦,٥٥٩	٨٨,١٠٠	غير مضمونة
٣٠,٢٤٧	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٤٩٩,٣١٧	٥٥٣,٥٤٩	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى
١٢١,٦٦٠	١٣٩,٣٩٥	سندات الدفع (أ)
-----	-----	أخرى (أ/ب)
٧٣٧,٧٨٣	٧٨١,٠٤٤	
-----	-----	
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,١٠١,٣١٠	
=====	=====	

أ - تتضمن القروض البالغة ٤٤,٩٣٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٧,٤٣٠) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٧,٥٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً).

ب - يشمل ذلك مبلغ ٩٦,٣٨٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧,٥٦٥) متعلق بالتمويل الذي حصلت عليه شركة تابعة من الجهة التنظيمية الخاصة بها لتمويل ودعم نشاط إقراض المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم للشركة التابعة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٦. قروض (تابع)

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

مضمونة		
مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً	٨٤٥,٧٤٧	٨٩٥,٤٧١
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً	٤٧٤,٥١٩	٧٦٢,٤٤٧
	<u>١,٣٢٠,٢٦٦</u>	<u>١,٦٥٧,٩١٨</u>
غير مضمونة		
مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً	١٣,٨٨٤	٩٨,٧٢٢
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً	٧٦٧,١٦٠	٦٣٩,٠٦١
	<u>٧٨١,٠٤٤</u>	<u>٧٣٧,٧٨٣</u>
	<u>٢,١٠١,٣١٠</u>	<u>٢,٣٩٥,٧٠١</u>

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تلقت المجموعة تمويلاً إضافياً من بيع إصدار سندات بمبلغ ٤٧,٥٩٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

١٧. رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	عدد الحصص	القيمة
	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم) بواقع ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١ درهم للسهم الواحد). يستحق كل سهم صوتاً واحداً وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة أسهم خزينة قائمة بمبلغ ٧,١٨٠,٨٧٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,١٠٧,٧٤٨). باعت الشركة ٢٠,٩٢٦,٨٧٣ من أسهم الخزينة بإجمالي متحصلات ١٤,٥١٨ (٢٠٢٠: لا شيء) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وكانت تكلفة هذه الأسهم ٢٣,١٧٧.

١٨. احتياطات أخرى

احتياطي الاندماج (أ)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب)	احتياطي التحويل	المجموع
في ١ يناير ٢٠٢١	(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٠,٧٨١)	(٥٠,٠٣١)	٤٢,٣٨٦
إعادة قياس استثمارات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة	-	(٧,٠٥٠)	-	(٧,٠٥٠)
من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٥١,٣٧٠
تحوط التدفقات النقدية	-	-	-	(١٢,٧١٩)
تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية	-	١,٩٥٤	-	٦,٢٥٥
حصص غير مسيطرة	-	-	-	٤,٣٠١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)	<u>(١,٤١٠,٧٢٠)</u>	<u>(٢٥,٨٧٧)</u>	<u>١,٣٣٩</u>	<u>٣٣,٩٦٨</u>
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	<u>(١,٤١٠,٧٢٠)</u>	<u>(٢٠,٧٨١)</u>	<u>(٥٠,٠٣١)</u>	<u>٤٢,٣٨٦</u>

أ يمثل احتياطي الاندماج الزيادة في قيمة المقابل المدفوع من قبل المستحوز القانوني (شعاع) على القيمة الاسمية لرأس المال قبل الاندماج للمستحوز عليه القانوني (مجموعة أبوظبي المالية).

ب يشمل حصة احتياطي تحوط التدفقات النقدية لشركة زميلة والتي تم استبعادها في الربع الثاني من سنة ٢٠٢١.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة. تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وأفراد أسرهم المقربين والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة لهؤلاء الأطراف أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً.

تتوافق جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة مع تلك المعاملات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ويستمر إجراؤها على أساس تجاري، ويتم اعتماد أي استثناء بشكل محدد من قبل مجلس الإدارة.

خلال الفترة، شهدت المجموعة انخفاضاً جوهرياً في قروضها من الأطراف ذات العلاقة كما هو موضح أدناه:

قروض	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركات زميلة	غير مدققة	مدققة
مساهمون	٤٤,٩٣٩	٨٨,٩٥٤
	-	٦٨,٤٧٦
	٤٤,٩٣٩	١٥٧,٤٣٠

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد أو لم تحدث معاملات مع أطراف ذات علاقة جديدة تؤثر بشكل جوهري على المركز أو الأداء المالي للمجموعة خلال الفترة.

٢٠. إدارة المخاطر المالية

مقدمة

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تستمر إدارة المخاطر المتأصلة في أنشطة المجموعة من خلال عملية متواصلة لتحديدتها وقياسها ومراقبتها وفقاً لسقوف المخاطر وضوابط أخرى. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تتكون من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر التشغيل.

مخاطر السيولة ومخاطر الإدارة

لا يزال الاقتصاد الأوسع يتأثر بأزمة كوفيد-١٩ على الرغم من وجود أدلة على تحسن ظروف السوق، مثل ارتفاع أسعار النفط من ٥٠ دولار أمريكي للبرميل تقريباً في ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٧٥ دولار أمريكي للبرميل في سبتمبر ٢٠٢١. وبالمثل، حققت S & P ٥٠٠ زيادة بنسبة ١٧٪ خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢١. وتواصل المجموعة اتخاذ تدابير مختلفة لإدارة التمويل ومخاطر السيولة بما في ذلك مراقبة التدفقات النقدية والتنبؤات عن كثب عبر سيناريوهات مختلفة.

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرتها على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها وتنشأ بشكل أساسي من قروض المجموعة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى. وبغرض الحد من هذه المخاطر، قامت الإدارة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبتها بشكل يومي.

إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتعزيز احتياطي السيولة لديها من خلال إدارة رأس المال العامل ومبادرات رفع التمويل. تعتقد المجموعة أن النقد وما في حكمه الحالي يوفر درجة كافية من السيولة والاستقرار خلال هذا الوقت من عدم اليقين.

يهدف نهج المجموعة إلى امتلاك سيولة كافية دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، دون تكبد خسائر غير مقبولة ودون التأثير مادياً على العائد على رأس المال. تحدد لجنة المخاطر المنتبذة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات الحد الأدنى من معدلات السيولة ومتطلبات الأرصدة النقدية والتي يتم الموافقة عليها بعد ذلك من قبل المجلس. تقوم المجموعة بتبويب التدفقات النقدية المتوقعة وأجال السيولة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. وتحتفظ بمحفظة موجودات سائلة قصيرة الأجل لتغطية المتطلبات، وتتألف إلى حد كبير من ودائع سائلة قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية.

يتم مراقبة مقاييس مراقبة السيولة المختلفة من قبل كل من لجنة المخاطر المنتبذة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مقابل الحدود الموضوعة داخلياً والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. تتمثل مقاييس السيولة الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في رصيد الموجودات السائلة ونسبة تغطية السيولة وصافي متطلبات التمويل. كما يتضمن الإشراف على مخاطر السيولة من قبل مجلس الإدارة ولجنة المخاطر المنتبذة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مراقبة التزام المجموعة بتعهدات الديون.

تأثير فيروس كوفيد-١٩ على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب إطار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. وعليه، قامت المجموعة بمراجعة التأثير المحتمل لتفشي فيروس كوفيد-١٩ على معطيات وافتراسات قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ضوء المعلومات المتاحة. وعموماً، فإن وضع كوفيد-١٩ غير مستقر ويتطور بسرعة في هذه المرحلة، مما يجعل من الصعب إدراج التأثيرات في تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة بشكل موثوق. وعلى الرغم من ذلك، وإدراكاً بأنه من المتوقع أن يكون لتفشي الفيروس تأثير على بيئة الاقتصاد الكلي بما يتجاوز نطاق الشك المعقول، قامت المجموعة بتعديل عوامل الاقتصاد الكلي في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس المعلومات المتاحة.

قامت المجموعة بإعادة تقييم التعرضات كما في نهاية الفترة ولم تلاحظ أي تدهور كبير في مخاطر الائتمان بسبب فيروس كوفيد-١٩.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس القيم العادلة للموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى الثالث) باستخدام نهج السوق أو الدخل.

قد تكون هناك حاجة إلى اتخاذ أحكاماً معتبرة في وضع تقديرات للقيمة العادلة، خاصة بالنسبة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة حيث تتضمن هذه التقديرات معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة والتي تتطلب من الإدارة استخدام افتراضاتها الخاصة. في حين أن تقنيات تقييم المجموعة للأدوات المالية من المستوى ٣ لا زالت دون تغيير خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، فإن تطوير معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة تضمن عدم يقين إضافي في التقدير بسبب الاضطراب الاقتصادي والاجتماعي العالمي الناجم عن جائحة كوفيد-١٩ المستمرة والمتطورة. تعد تقديرات قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو والمعطيات الأخرى المدرجة في قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى ٣ أكثر صعوبة في التحديد بطبيعتها بسبب المدة غير المتوقعة وتأثيرات جائحة كوفيد-١٩.

تم إدراج حالة عدم اليقين في تلك الافتراضات في تقييمات المجموعة للأدوات المالية من المستوى الثالث بشكل أساسي من خلال التدفقات النقدية التي تم تحديثها ومعدلات الخصم، حسب الاقتضاء. قد تنشأ تقلبات إضافية في القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى الثالث في الفترات المستقبلية إذا كانت النتائج الفعلية تختلف بشكل جوهري عن تقديرات المجموعة.

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة بالملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

يعرض الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)				الموجودات المالية
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٢,٠٤٤,٤٣٣	٢,٧١١	-	٢,٠٤١,٧٢٢	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤,٢٧١	١,١٣٣	٥,٧٨٥	٥٧,٣٥٣	استثمارات حقوق الملكية
٦٤٢,٦٧٠	٥٥٣,٤٣٩	٨٩,٢٣١	-	استثمارات ذات عائد ثابت
				استثمارات الصناديق
١٣,٧٣٤	-	-	١٣,٧٣٤	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٠,٠٠٦	٥٠,٠٠٦	-	-	استثمارات حقوق الملكية
				استثمارات الصناديق
٢,٨١٤,٦١٤	٦٠٧,٢٨٩	٩٥,٠١٦	٢,١١٢,٨٠٩	
٣,٥٨٠	-	-	٣,٥٨٠	المطلوبات المالية
٤٨,٧١١	٤٨,٧١١	-	-	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٣٥٦	-	٤,٣٥٦	-	مطلوبات إيجار
٧٦١,٦٢٩	-	٧٦١,٦٢٩	-	مطلوبات مالية مشتقة
				ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٨١٨,٢٧٦	٤٨,٧١١	٧٦٥,٩٨٥	٣,٥٨٠	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١,٧٢٢,٦٢٣	١٥٤	٢,٢٩٩	١,٧٢٥,٠٧٦
٥٣,٠٩٣	٨,٦٢٧	١,١٣٣	٦٢,٨٥٣
-	٩٧,٠٧٩	٤١٤,٩١٩	٥١١,٩٩٨
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٧٨,٣٦٥	-	-	٧٨,٣٦٥
-	-	٥٠,٧٠٧	٥٠,٧٠٧
-	-	-	-
١,٨٥٤,٠٨١	١٠٥,٨٦٠	٤٦٩,٠٥٨	٢,٤٢٨,٩٩٩
المطلوبات المالية			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١,٨٥٩	٤,٥١٩	-	٦,٣٧٨
-	٥٧٨,٧٥٧	-	٥٧٨,٧٥٧
-	-	-	-
١,٨٥٩	٥٨٣,٢٧٦	-	٥٨٥,١٣٥

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

مبين أدناه طرق تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، ويشمل ذلك الافتراضات المقدرة من قبل المجموعة التي يمكن أن يستخدمها أي مشارك في السوق عند تقييم الأدوات.

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أسعار السوق في الأسواق النشطة أو أساليب التقييم التي تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والأموال المستثمرة في الموجودات الأساسية والتي يتم تقييمها بالتالي بناء على البيانات القابلة للملاحظة وغير القابلة للملاحظة. تشمل المدخلات القابلة للملاحظة أسعار السوق (من الأسواق النشطة) وأسعار صرف العملات الأجنبية وحركات مؤشرات البورصة. تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة افتراضات تتعلق بالأداء المالي المستقبلي المتوقع ومعدلات الخصم وصافي قيم الموجودات وخصومات سيولة السوق. تم تقييم الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدرجة تحت فئة المستوى ٢ باستخدام صافي قيمة الموجودات.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم تقييم الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة وأساليب التقييم أو نماذج التسعير وتتكون من الأسهم المتداولة والصناديق غير المتداولة. يتم تقييم هذه الموجودات باستخدام أسعار أو نماذج متداولة تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تتضمن المعطيات غير القابلة للملاحظة للنماذج الافتراضات المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للشركة المستثمر فيها ومخاطرها والافتراضات الاقتصادية بشأن قطاع الأعمال والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها الشركة المستثمر فيها.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يوضح الجدول التالي التأثير على القيمة العادلة للأدوات ضمن المستوى الثالث الذي يعكس التغير في الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم حسب فئة الأداة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمعطيات الرئيسية	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢١	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢٠	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
<u>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>								
استثمارات حقوق الملكية	٢,٧١١	٢,٢٩٩	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	صافي قيمة الموجودات	١٣٥ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
عائد ثابت	١,١٣٣	١,١٣٣	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١	معدل الخصم	١١ -/+	± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
استثمارات الصناديق	٥٥٣,٤٣٩	٤١٤,٩١٩	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١ وصافي قيمة الموجودات ^٢	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	٢٧,٦٧١ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات و ± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة وكلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
<u>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>								
استثمارات الصناديق	٥٠,٠٠٦	٥٠,٧٠٧	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	صافي قيمة الموجودات	٢,٥٠٠ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة

مدخلات التقييم الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة في أدوات المستوى الثالث

تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة في تقدير القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة. يتضمن نموذج التدفقات النقدية افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة/ الصادرة ومعدل الخصم ومعدل النمو. وقد تباينت درجة التعديل وفقاً لخصائص كل استثمار على حدة.

تمثل صافي قيمة الموجودات القيمة المقدرة للورقة المالية بناءً على التقييمات المستمدة من مدير الاستثمار أو مدير الصندوق. يعتمد تقييم بعض أسهم حقوق الملكية الخاصة على المنافع الاقتصادية التي تحصل عليها المجموعة من الاستثمار.

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية بتاريخ التقرير.

شعاع کابیتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

يوضح الجدول التالي تسوية الأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية ضمن المستوى الثالث والمسجلة بالقيمة العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	المستحوذ عليه من اندماج الأعمال	فقدان حالة المنشأة الاستثمارية	إضافات	استبعاد	ربح / (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح / (خسارة) من خلال الدخل الشامل الأخر	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني
٢,٢٩٩	-	-	٧٩٢	-	(٣٨٠)	-	-
١,١٣٣	-	-	-	-	-	-	-
٤١٤,٩١٩	-	-	١٣٧,٩٩٢	-	٥٢٨	-	-
٥٠,٧٠٧	-	-	-	-	-	(٧٠١)	-
٤٦٩,٠٥٨	-	-	١٣٨,٧٨٤	-	١٤٨	(٧٠١)	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	المستحوذ عليه من اندماج الأعمال	فقدان حالة المنشأة الاستثمارية	إضافات	استبعاد	ربح / (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح / (خسارة) من خلال الدخل الشامل الأخر	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني
٢٠,٩٦٩	-	-	-	-	(١٨,٦٧٠)	-	-
١,١٢٩	-	-	-	-	٤	-	-
٣١٤,١٥٧	-	-	١٨٥,١٠٤	-	(٨٤,٣٤٢)	-	-
٥١,٦٥٦	-	-	-	-	-	(٩٤٩)	-
٣٨٧,٩١١	-	-	١٨٥,١٠٤	-	(١٠٣,٠٠٨)	(٩٤٩)	-
فيما يلي تفصيل الأرباح والخسائر في الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة:							
أرباح/ (خسائر) محققة وغير محققة	١٤٨	(١٠٣,٠٠٨)					

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة
١٣,٠١٤	٤٤,٩٦٧
مطلوبات طارئة	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٣٨,٣٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٧,٨٨٣) فيما يتعلق بتطوير المشاريع.

٢٣. العمليات المتوقفة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة
٢٥,٢٥٢	٢١٤,٩١١
٧٠٧,٨٤٠	٧٠٨,٠٣٢
٧٣٣,٠٩٢	٩٢٢,٩٤٣
٤٨٨,٧٤١	٣٨٦,٥٣٤
٢-٢٣ موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	
موجودات محتفظ بها للبيع (أ)	
موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	
٢-٢٣ مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استبعدت المجموعة نسبة ٤٢,٦٪ من حصتها في تالاسا إنفستمنتس إل بي دون فقدان السيطرة وتم تسجيل التأثير الناتج في حقوق الملكية. تبلغ حصة المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما نسبته ٥٧,٤٪.

أ - تتضمن هذه الموجودات قيمة قطعة الأرض المستلمة كتوزيع عيني من شركة زميلة بقيمة ٢,٢٢٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٢٢٩) واستثماراً في شركات زميلة بقيمة ١٧,٢٠٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٨,٥٩٤) وممتلكات بمبلغ ٥,٨١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٠٨٨). وتتوي المجموعة ببيع الموجودات على المدى القريب.

٢٤. الأحداث اللاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة جوهرية لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية في ولفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.