

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

المحتويات	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١ - ٢
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٦
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٧
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٨ - ٢٧

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

مقدمة

لقد تم تكليفنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة 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 الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا. ومع ذلك، لم نتمكن من تنفيذ إجراءات المراجعة اللازمة للحصول على أساس نعتمد عليه في التوصل إلى استنتاج.

أساس عدم إبداء الاستنتاج

لم نتمكن من التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة اعتماد أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ أساس الاستمرارية المحاسبي في إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية باعتبارها أحد الإجراءات المطلوبة في المعيار الدولي لتكليفات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة"، في ضوء العوامل التالية.

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢ من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة، تكبدت المجموعة خسارة بمبلغ ٧٩٧ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، مما أدى إلى وجود خسائر متراكمة بمبلغ ٤٩٢ مليون درهم كما في ذلك التاريخ. كما أن لدى المجموعة قروض مستحقة السداد في غضون اثني عشر شهراً من تاريخ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة بمبلغ ٩٦٠ مليون درهم، بما في ذلك تسهيل ثانوي بمبلغ ٢١٠ مليون درهم مستحق السداد عند الطلب نتيجة خرق التعهد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وسند بمبلغ ٥٢٣ مليون درهم مستحق السداد في مارس ٢٠٢٤.

عند تقييم مبدأ أساس الاستمرارية الذي طبقته المجموعة، بما في ذلك السيناريو التنازلي، أخذنا في عين الاعتبار ما إذا كانت السيولة كافية في فترة التوقعات بناءً على إعداد المجموعة للتدفقات النقدية المتوقعة على مدار فترة ١٣ شهراً، مع النظر في النتائج المحتملة المعقولة على مدار هذه الفترة من تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

في سيناريو الحالة الأساسية، افترضت المجموعة أنه سيتم تصحيح خرق التعهد على تسهيل القرض الثاني. وافترضت أيضاً أنها ستنجح في زيادة رأس المال من خلال مقترح أسهم حقوق الأولوية، فضلاً عن قدرتها على تحويل جزء من السندات إلى حقوق ملكية. علاوة على ذلك، يفترض هذا السيناريو أن المجموعة ستكون قادرة على إبرام معاملة استبعاد لأصل رئيسي خاضع للإدارة بنجاح بالإضافة إلى توليد تدفقات نقدية تشغيلية أخرى.

يفترض السيناريو التنازلي أن المجموعة لن تكون قادرة على زيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم حقوق الأولوية وأن خرق التعهد على تسهيل القرض الثاني لم يتم تصحيحه. بالرغم من ذلك، اعتبرت المجموعة أنها ستكون قادرة على تحويل جزء من السندات إلى حقوق الملكية بنجاح، التفاوض على السندات المتبقية غير المحولة لتحويلها إلى تسهيل لأجل جديد، استبعاد أصل كبير خاضع للإدارة بنجاح وكذلك توليد تدفقات نقدية تشغيلية أخرى.

عند إجراء مراجعتنا، لم نتمكن من التوصل إلى نتيجة بشأن حول قدرة المجموعة على تسوية ديونها القصيرة الأجل بطريقة منظمة بالنظر إلى الإجراءات التي قد يتخذها المقرض في حالة عدم تصحيح خرق التعهد فيما يتعلق بالتسهيل الثاني على الفور وفي حالة وجود بنود تعثر متقاطعة التي من المحتمل أن تنشأ من التزامات الدين الأخرى للمجموعة. علاوة على ذلك، يُبين كل من سيناريو الحالة الأساسية والسيناريو التنازلي أن قدرة المجموعة على سداد ديونها القصيرة الأجل تعتمد على التنفيذ الناجح لبعض الافتراضات الرئيسية، التي يخضع كل منها إلى درجة كبيرة من عدم اليقين والتي ليست بالكامل تحت سيطرة المجموعة.

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

أساس عدم إبداء الاستنتاج (تابع)

نظراً لطبيعة وشدة حالات عدم اليقين الموضحة في الفقرات السابقة، لم نتمكن من تكوين استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

عدم إبداء الاستنتاج

نظراً لأهمية الأمور المبينة في قسم "أساس عدم إبداء الاستنتاج"، فإننا لا نبدي أي استنتاج حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية المرفقة.

شراكة برايس ووترهاوس كوبرز المحدودة فرع دبي
٦ ديسمبر ٢٠٢٣



دوجلاس اوميهوني
رقم مدقق الحسابات المسجل: ٨٣٤
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	إيضاحات
٢٢٨,٥٨١	١٢٨,١٤٨	٧٠,٦٦٣	٣٠,٦٩٢	٦ العمليات الجارية
(٣٨,٠٩٧)	(١٤,٥٧٩)	(١٨٦,٣٩٧)	(٦٠,٠٠٠)	٧ إيرادات
٣٨,٥٧١	(٣٥٩)	١٥,٦٠٧	٧,٣٠٣	إيرادات / مصاريف أخرى
(١٢١,٤٥٨)	(٢٥٧,٨٣٦)	١,٥٤٥	(٢٢٠,٥٥٣)	صافي (خسارة) / ربح صرف العملات الأجنبية
٣٢٦,٦٩٣	(٢١,١٦٤)	٣٢٢,٨٨٠	(٢٢,٦٥٣)	خسائر التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة
١,٧٩٤	(٢٠٨)	٣٥٦	(٨٤)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٧١٩	-	-	-	حصة من صافي ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة
(١٠,٣٥٠)	-	(٧,٨٩٣)	-	باستخدام طريقة حقوق الملكية
				(خسارة) / ربح من مطلوبات مالية مشتقة
				إيرادات الفوائد
				مصاريف الفوائد
٤٣٣,٤٥٣	(١٦٥,٩٩٨)	٢١٦,٧٦١	(٢٦٥,٩٩٥)	مجموع الإيرادات
(١١٣,٣٢٠)	(٤١,٨٤٢)	(٣٤,٩٤٥)	(١٥,٣٥٥)	تكاليف الموظفين
(٥,٣٥١)	(٨,٢٠٣)	-	(٣,٣٣٦)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(١٢,٩٩٥)	(١,٩٦٥)	(٢,٧٧٠)	(١,١٥٢)	مصاريف الرسوم والعمولات
(٥٩,٥٨٢)	(٢٧,٧٥٠)	(١٨,٢٥٤)	(٩,٧٥٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧,٥٢٩)	(٩,٤٨٠)	(٧,٥٢٦)	(٣,١٠٦)	استهلاك وإطفاء
(١٧,٩٨٦)	(١٢٤,٠١١)	(٦,٥٩٩)	(١٢٣,٩٣٩)	١٠ مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
				مجموع المصاريف
(٢٣٦,٧٦٣)	(٢١٣,٢٥١)	(٧٠,٠٩٤)	(١٥٦,٦٤٥)	
١٩٦,٦٩٠	(٣٧٩,٢٤٩)	١٤٦,٦٦٧	(٤٢١,٩٤٠)	(الخسارة) / الربح قبل انخفاض قيمة الموجودات غير
				الملموسة وتكاليف التمويل
(٧٨,٦٠٤)	(٥٢,٩٥٥)	(٢٦,٧٤٠)	(١٩,٢٩٠)	تكاليف التمويل
١٦,٤١٠	-	(٨٥٩)	-	(خصم) / ائتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
(١٢٢,٩١١)	(٣٦٤,٧٥٢)	(١,٠٤٢)	(٣٦٤,٧٤٣)	انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة وينود أخرى
١١,٥٨٥	(٧٩٦,٩٥٦)	١١٨,٠٢٦	(٨٠,٥,٩٧٣)	(الخسارة) / الربح من العمليات الجارية
(١٢٣,٨٦٤)	-	(٣٧,٧٤٧)	-	الخسارة من العمليات المتوقفة
(١١٢,٢٧٩)	(٧٩٦,٩٥٦)	٨٠,٢٧٩	(٨٠,٥,٩٧٣)	(خسارة) / ربح الفترة
(١٤٤,٣٦٧)	(٥٦٩,٩٦٠)	١٩,٩٤٢	(٥٨٩,٩٩٤)	العائد إلى:
٣٢,٠٨٨	(٢٢٦,٩٩٦)	٦٠,٣٣٧	(٢١٥,٩٧٩)	ملاك الشركة الأم
(١١٢,٢٧٩)	(٧٩٦,٩٥٦)	٨٠,٢٧٩	(٨٠,٥,٩٧٣)	حصة غير مسيطرة
(٠,٠٠٨)	(٠,٢٢)	٠,٠٢	(٠,٢٣)	(خسائر) / ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات
				الجارية (بالدراهم)
(٠,٠٦)	(٠,٢٢)	٠,٠١	(٠,٢٣)	(خسائر) / ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)

* راجع الإيضاح رقم ٢٤ للتغيرات في الأرقام المقارنة.

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	
(١١٢,٢٧٩)	(٧٩٦,٩٥٦)	٨٠,٢٧٩	(٨٠٥,٩٧٣)	إيضاحات
				(خسارة) / ربح الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(١٠٣,٠٥٦) ١٣,٦٠٠	٣,٩٨١ (٥٥٨)	(٤٥,٧٠٢) ٤,٣٢٧	(٢١,٣٣٨) (٧٢٨)	١٦ بنود يُحتمل إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية صافي الربح من تحوطات التندفقات النقدية
(١٩,١١٦)	-	(١٩,١١٦)	-	١٦ بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٨,٥٧٢)	٣,٤٢٣	(٦٠,٤٩١)	(٢٢,٠٦٦)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٢٠,٨٥١)	(٧٩٣,٥٣٣)	١٩,٧٨٨	(٨٢٨,٠٣٩)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٢٠٦,١٤٢) (١٤,٧٠٩)	(٥٦٨,٦٨٣) (٢٢٤,٨٥٠)	(١٨,٤٤٧) ٣٨,٢٣٥	(٦٠٠,٤٥٤) (٢٢٧,٥٨٥)	العائد إلى: مُلاك الشركة الأم حصص غير مسيطرة
(٢٢٠,٨٥١)	(٧٩٣,٥٣٣)	١٩,٧٨٨	(٨٢٨,٠٣٩)	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	غير مدققة
مدققة	غير مدققة		
الموجودات			
٦٤,١٥١	١٠٧,٥٤٥	٨	نقد وما في حكمه
٤٠٧,٠٦١	٢٣٩,٨١٠	٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٤,٥٠٣	٢٣٠,٤٦٤	١٠	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
٦٦٨,٦٠٢	٤١٩,٣٨٩	١٠-١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٩٤٧,٥٩٩	٦٥٩,٩٩٨	١١	استثمارات في شركات زميلة
٢٥,٦٩٣	٢١,٢٩٩		ممتلكات ومعدات
٩٠٢,٢٣٤	٥٤٠,٠٦٢	١٢	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
١٨٦,١٣٠	١٣,١٢٧	٢٢	موجودات محتفظ بها للبيع
٣,٤٧٥,٩٧٣	٢,٢٣١,٦٩٤		مجموع الموجودات
المطلوبات			
٤٨٨,٤٦٩	٣٨٥,٢٥٣	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٣,٨٠٨	١٤٢,٦٠٠	١٤	مطلوبات مالية أخرى
١,٢٠٦,٢٠٦	٩٦٩,٧٧٤	١٤	قروض
٢٩,٢٩٠	٢٩,٢٩٠		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٦٨,٠١٩	-	٢٢	مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٩٥٥,٧٩٢	١,٥٢٦,٩١٧		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٥	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة الإصدار
٤٩,٦٣١	٤٩,٦٣١		احتياطي نظامي
(١,٤٦٧,٤٧٦)	(١,٤٦٦,١٩٩)	١٦	احتياطيات أخرى
٧٦,٥٧٩	(٤٩١,٩٤٢)		(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة
١,٢٤٧,٠٣٣	٦٧٩,٧٨٩		حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٢٧٣,١٤٨	٢٤,٩٨٨		حصص غير مسيطرة
١,٥٢٠,١٨١	٧٠٤,٧٧٧		صافي حقوق الملكية
٣,٤٧٥,٩٧٣	٢,٢٣١,٦٩٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في ٥ ديسمبر ٢٠٢٣، ووقعها بالنيابة عن المجلس:



وفايق بن منصور
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي للمجموعة



فاضل العلي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة / (خسائر متراكمة)	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم	حصص غير مسيطرة	المجموع
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٢٤,٤٥٢)	٢٤٠,٤٧٩	١,٤٥٣,٩٥٧	٣٩٢,١٠٥	١,٨٤٦,٠٦٢
-	-	-	-	(١٤٤,٣٦٧)	(١٤٤,٣٦٧)	٣٢,٠٨٨	(١١٢,٢٧٩)
-	-	-	(٦١,٧٧٥)	-	(٦١,٧٧٥)	(٤٦,٧٩٧)	(١٠٨,٥٧٢)
-	-	-	(٦١,٧٧٥)	(١٤٤,٣٦٧)	(٢٠٦,١٤٢)	(١٤,٧٠٩)	(٢٢٠,٨٥١)
-	-	-	-	(٤,٦٩٥)	(٤,٦٩٥)	(٦,٠٧٧)	(١٠,٧٧٢)
-	-	-	-	(١٠,٥٧٥)	(١٠,٥٧٥)	-	(١٠,٥٧٥)
-	-	-	-	-	-	١١٨,١٥٣	١١٨,١٥٣
-	-	-	-	(١٣,٤٢٦)	(١٣,٤٢٦)	(٧٣,٣٥٨)	(٨٦,٧٨٤)
-	-	-	-	-	-	(١٠٢,٩٧٥)	(١٠٢,٩٧٥)
-	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	(١٦,٠٣٢)	(١٦,٠٣٢)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٨٦,٢٢٧)	٦٧,٤١٦	١,٢١٩,١١٩	٣٤٧,١٠٧	١,٥٦٦,٢٢٦
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٦٧,٤٧٦)	٧٦,٥٧٩	١,٢٤٧,٠٣٣	٢٧٣,١٤٨	١,٥٢٠,١٨١
-	-	-	-	(٥٦٩,٩٦٠)	(٥٦٩,٩٦٠)	(٢٢٦,٩٩٦)	(٧٩٦,٩٥٦)
-	-	-	١,٢٧٧	-	١,٢٧٧	٢,١٤٦	٣,٤٢٣
-	-	-	١,٢٧٧	(٥٦٩,٩٦٠)	(٥٦٨,٦٨٣)	(٢٢٤,٨٥٠)	(٧٩٣,٥٣٣)
-	-	-	-	(١١,٦٨٢)	(١١,٦٨٢)	(١,٢٩٥)	(١٢,٩٧٧)
-	-	-	-	١٣,١٢١	١٣,١٢١	(١٣,١٢١)	-
-	-	-	-	-	-	(٢,٧٠٦)	(٢,٧٠٦)
-	-	-	-	-	-	(٦,١٨٨)	(٦,١٨٨)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٦٦,١٩٩)	(٤٩١,٩٤٢)	٦٧٩,٧٨٩	٢٤,٩٨٨	٧٠٤,٧٧٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)

خسارة الفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ لأول مرة

حصة من مصاريف إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة

استحواذ على شركة تابعة

معاملات مع حاملي الوحدات

استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٢٥)

مساهمة رأس المال

توزيعات أرباح مدفوعة للخصص غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)

خسارة الفترة

الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

حصة أسهم الخزينة لشركة زميلة

معاملات مع الملاك

توزيع غير نقدي

توزيعات أرباح مدفوعة للخصص غير المسيطرة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٧ 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)

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ *
غير مدققة

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
غير مدققة

إيضاحات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسارة الفترة	(٧٩٦,٩٥٦)	(١١٢,٢٧٩)
تعديلات:		
انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات	-	(١٦,٤١٠)
إيرادات من استبعاد مقترض لشركة زميلة	-	(٦٨,٩٨٩)
تأثير تسوية القروض	٧	(٤١,٨٥٦)
خسارة من استبعاد شركات زميلة	٧	٥٤,٠٥٤
ربح القيمة العادلة على أرض	-	(٣٩,٥٤٠)
ربح من صرف العملات الأجنبية	٣٥٩	(٣٨,٥٧١)
الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي	٨,٢٠٣	٥,٣٥١
تكاليف التمويل	٥٢,٩٥٥	٧٨,٦٠٤
صافي إيرادات الفوائد	-	٢,٦٣١
خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٥٧,٨٣٦	١٢١,٤٥٨
خسارة القيمة العادلة على موجودات محقق بها للبيع	٣٧,٣٦٢	-
حصة من خسارة استثمارات في شركات زميلة	٢١,١٦٤	(٣٢٦,٦٩٣)
ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة	٢٠٨	(١,٧٩٤)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢,٥٣٠	٤,٠٤٨
مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي	١٠٢,٤٦٧	١٧,٩٨٦
انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة	٣٦٤,٧٤٣	١١٩,٦١٥
استهلاك وإطفاء	٩,٤٨٠	٢٧,٥٢٩

التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل	٧٢,٥٤٩	(٣٣,٦٦٧)
نقص في الزم المدبنة والأرصدة المدبنة الأخرى	١٥٢,٢٣١	٢٧٨,٩٩٩
نقص في القروض والسلفيات	٦١,٧٣١	٢٥,٣٥٩
نقص في الزم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	(٧٥,٣٠٠)	(٢٠٤,١٩٦)
نقص في المطلوبات المالية الأخرى	(٢١,٢٠٧)	(٣,٩٤١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية للعمليات المتوقعة	-	(٧٨,٥٤٩)

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات	١٩٠,٠٠٤	(١٥,٩٩٥)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٩,٦٦٥)	(٨,١٣١)

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١٨٠,٣٣٩	(٢٤,١٢٦)

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	(٥٤,٤٣٤)	-
دفعات لشراء استثمارات	٦٤,٣٧٣	١٣,٤٨٦
متحصلات من استبعاد استثمارات	-	(٦,٦٣١)
صافي الفوائد المقبوضة	١٠,٦٢٣	١٩,٤٥٠
توزيعات من شركة زميلة	-	١٤,٣٣٢
صافي النقد المستحوذ عليه في اندماج الأعمال	-	(١٥٠,٩٥٣)
صافي النقد من استبعاد شركات تابعة	-	١٥,٣١٨
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية للعمليات المتوقعة	-	-

صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية	٢٠,٥٦٢	٥٢,٠٠٢

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	(٧٩,٧١٢)	(٢٠٦,٥٦١)
سداد قروض	(٨,٨٩٦)	(١٦,٠٣٢)
توزيعات أرباح مدفوعة	(١,٩١٦)	(١,٩١٦)
إيجارات مدفوعة	(٦٦,٩٨٢)	(٥٤,٢٣٩)
تكاليف التمويل المدفوعة	-	(١٠١,٨٦٩)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية للعمليات المتوقعة	-	-

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٥٧,٥٠٦)	(٣٨٠,٦١٧)

صافي النقص في النقد وما في حكمه	٤٣,٣٩٥	(٣٥٢,٧٤١)
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٦٢,٩٠٠	٤٥٣,٥٢٠
نقد مقيد	-	٧٤٤

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٠٦,٢٩٥	١٠١,٥٢٣
		=====
النقد وما في حكمه من العمليات الجارية	١٠٦,٢٩٥	١٠١,٥٢٣
		=====

* راجع الإيضاح رقم ٢٤ للتغيرات في الأرقام المقارنة.
الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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.

التغيرات في القوانين واللوائح

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، مرسوماً بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال ("القانون") لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك، في ١٦ يناير ٢٠٢٣، نشر مجلس الوزراء قراراً بتحديد الحد الأدنى للدخل الخاضع للضريبة بقيمة ٣٧٥,٠٠٠ درهم حيث تخضع المنشآت التي يتجاوز دخلها هذا الحد لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٩٪.

سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للسنة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي سيصبح سارياً بالنسبة للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تقرر الإدارة بأنه تم نشر عددًا من اللوائح المتعلقة بتطبيق التشريعات الضريبية، وعليه ستواصل الإدارة مراقبة التطورات لتقييم تأثير ضريبة الشركات بما في ذلك أي آثار ضريبية مؤجلة على المجموعة.

٢. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية والإيضاحات المرفقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ 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 المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كما أنها ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-١ الاستمرارية

تكدت المجموعة خسارة بمبلغ ٧٩٧ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، مما أدى إلى وجود خسائر متراكمة بمبلغ ٤٩٢ مليون درهم كما في ذلك التاريخ. علاوة على ذلك، لدى المجموعة قروض مستحقة السداد خلال الاثني عشر شهراً التالية من تاريخ هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية بمبلغ ٩٦٠ مليون درهم، بما في ذلك سند بمبلغ ٥٢٣ مليون درهم مستحق السداد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤ لمزيد من التفاصيل)، وتشمل أيضاً تسهيلاً ثنائياً بمبلغ ٢١٠ مليون درهم مستحق السداد لبنك ومُصنّف على أنه مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً نتيجة لخرق التعهد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٤. كما في تاريخ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية، تتفاوض المجموعة حالياً مع البنك لتصحيح خرق التعهد. في حالة عدم تصحيح خرق التعهد، يمكن للبنك أن يدعو إلى سداد كامل مبلغ القرض القائم، بما في ذلك الفائدة المستحقة، على الفور، مما قد يؤدي إلى فرض شروط تعثر متقابلة أخرى تتعلق بالتزامات الدين الأخرى للمجموعة. قامت الإدارة بإدراج القرض البنكي كمستحق السداد خلال اثني عشر شهراً في سيناريو الحالة الأساسية جنباً إلى جنب مع الافتراضات المتعلقة بالوقت الذي تتوقع فيه إجراء عمليات السداد هذه، والتي يتم تضمين تفاصيلها أدناه.

عند تقييم مدى ملاءمة تطبيق مبدأ الاستمرارية في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية، أخذ مجلس الإدارة في عين الاعتبار الربحية التشغيلية والسيولة والتدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة، مع النظر في النتائج المحتملة المعقولة على مدار فترة ١٣ شهراً ("فترة التقييم") من تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية. تغطي التدفقات النقدية المتوقعة سيناريوهان محتملان يعتمدان بشكل أساسي على نجاح مقترح أسهم حقوق الأولوية وتصحيح خرق التعهد المتعلق بقرض بنكي ويشكّلان أساساً للسيناريوهين التاليين:

سيناريو الحالة الأساسية:

حصلت الإدارة على التزامات غير رسمية من بعض حاملي السندات من الأطراف ذات العلاقة (يشكلون ٤٠٪ من إجمالي السندات) بمعنى أنه سيحول جزء من السندات القائمة إلى حقوق ملكية بعد إصدار أسهم حقوق الأولوية والذي من المتوقع أن يوفر أموالاً إضافية للمجموعة. من المتوقع أن تكون الأموال الناتجة من مقترح أسهم حقوق الأولوية كافية لسداد حاملي السندات غير المحولين.

تعتمد المجموعة تسوية الدين قصير الأجل المتبقي البالغ ٤٣٧ مليون درهم من خلال الأموال المتوقعة تحقيقها من أنشطتها التشغيلية.

٢. أساس الإعداد (تابع)

١-٢ الاستمرارية

سيناريو الحالة الأساسية:

يعكس سيناريو الحالة الأساسية سيولة كافية على مدى فترة التقييم ويستند إلى الافتراضات الرئيسية التالية:

- تصحيح خرق التعهد المتعلق بالفرض البنكي.
- توليد تدفقات نقدية كافية من الأنشطة التشغيلية وتسوية الذمم المدينة خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية لتغطية سداد الديون قصيرة الأجل.
- توقع بيع أصل كبير خاضع للإدارة والذي سيولد رسوم أداء عند إتمام المعاملة. إن هذه المعاملة تخضع حالياً لفحوصات نهائية قبل توقيع اتفاقية البيع والشراء ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من المعاملة وتسويتها بحلول ديسمبر ٢٠٢٣.
- تحويل نسبة لا تقل عن ٢٥٪ من السندات القائمة إلى حقوق الملكية بنجاح.
- إكمال مقترح إصدار أسهم حقوق الأولوية، والذي من المتوقع أن يُستخدم متحصلاته لسداد حاملي السندات غير المحولين.

السيناريو التنزلي:

قدرت الإدارة أنه في السيناريو التنزلي الذي لا ينجح فيه مقترح إصدار أسهم حقوق الأولوية أو يكون دون المستوى الأمثل، يتم الإعلان عن القرض البنكي على أنه مستحق وواجب السداد نتيجة لعدم تصحيح خرق التعهد الذي قد يؤدي إلى تعثر مقابل في التزامات الدين الأخرى للمجموعة. تتوقع المجموعة بعد ذلك استخدام التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية لسداد القرض البنكي وجزء من حاملي السندات غير المحولين على مدى فترة قصيرة الأجل، والتفاوض مع أصحاب الديون المتبقين لتحويلهم إلى تسهيل لأجل جديد بأسعار السوق السائدة، وبيع بعض الموجودات السائلة من أجل توليد تدفقات نقدية زائدة.

قد لا تتمكن المجموعة من استيفاء مطلوباتها قصيرة الأجل بطريقة منظمة في حال عدم تحقق بعض أو كل الافتراضات الهامة المذكورة أعلاه، وخاصة إجراءات المقرض المحتملة في ضوء خرق التعهد غير القابل للتصحيح ومدى رغبة المستثمر في الاشتراك في مقترح أسهم حقوق الأولوية.

تؤدي هذه الأحداث والظروف إلى وجود حالة عدم يقين جوهري قد يلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية. لا تتضمن هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية تعديلات على القيم الدفترية و/أو تصنيف الموجودات والمطلوبات التي قد تكون مطلوبة في مثل هذا الاحتمال. ومع ذلك، لا يزال مجلس الإدارة يعتقد أنه لا يزال من المناسب إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية لأنه واثق من أن خططه لمعالجة حالة عدم اليقين الجوهري سيتم تحقيقها بشكل مرضٍ من خلال سيناريو الحالة الأساسية. ونتيجة لذلك، وعند تقييم مدى ملاءمة تطبيق أساس مبدأ الاستمرارية في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية، أخذ مجلس الإدارة في عين الاعتبار أن المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بكل من التزاماتها عند استحقاقها والاستمرار كمنشأة عاملة دون أي تقليص جوهري.

٣. التغيرات 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 ٢٠٢٢، باستثناء السياسات المحاسبية التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

٣-١ معايير وتعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقارير

المالية الجديدة والمعدلة أهم المتطلبات

تاريخ السريان

تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة كمتداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما ١ يناير ٢٠٢٣

بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، الحصول على إعفاء أو خرق تعهد). نوضح التعديلات أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام. قد تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، وبالأخص للمنشآت التي أخذت بالفعل نوايا الإدارة في الاعتبار عند تحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي من الممكن تحويلها إلى حقوق ملكية.

ويتوجب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات المعتادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض تقترح تأجيل تاريخ نفاذ التعديلات إلى ١ يناير ٢٠٢٣.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية

١-٣ معايير وتعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
أهم المتطلبات
تعريف التقديرات المحاسبية يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية ١ يناير ٢٠٢٣" والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن يتم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

الضريبة المؤجلة ذات الصلة تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة ١ يناير ٢٠٢٣ بالموجودات والمطلوبات - الناشئة عن معاملة واحدة - تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي:

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.
إيقاف التشغيل والترميم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتأثير المتراكم لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المحتجزة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء. لم يتطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في الميزانية العمومية والمعاملات المماثلة، واعتبرت المناهج المختلفة مقبولة. قد تكون بعض المنشآت قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. ولن تتأثر هذه المنشآت بالتعديلات.

بيع الموجودات أو مشاركتها أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، غير منطبق** بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال").

في الحالات التي تشكل فيها الموجودات غير النقدية نشاطاً تجارياً، سوف يقوم المستثمر بالاعتراف بكامل مبلغ الربح أو الخسارة من بيع الموجودات أو المشاركة فيها. إذا كانت الموجودات لا تستوفي تعريف النشاط التجاري، لا يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة إلا عن حصص المستثمر الأخرى ضمن تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وتطبق التعديلات على أساس مستقبلي.

** في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تأجيل تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى ينتهي المجلس من مشروعه البحثي على طريقة حقوق الملكية.

ليس هناك معايير أخرى جديدة ذات صلة من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكنها لا تسري للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد المعلومات المالية الموجزة 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 ٢٠٢٢ غير تلك الأمور المبينة في الإيضاح رقم ١-٣.

٥. معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة الداخلية، تم تنظيم المجموعة في ثلاثة 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 المهيكلة. 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
١١١,٤٠٩	٢,٥٣٧	(١,٢٩٩)	١١٢,٦٤٧
-	٢,١٨٥	-	٢,١٨٥
-	٦,٨٥٩	-	٦,٨٥٩
٢,١١١	-	٢,٣٨١	٤,٤٩٢
١١٣,٥٢٠	١١,٥٨١	١,٠٨٢	١٢٦,١٨٣
صافي إيرادات الرسوم والعمولات			
إيرادات الاستثمارات			
إيرادات التداول			
إيرادات تشغيلية أخرى			
مجموع الإيرادات			
(٣٠,٣٦٩)	(١٠,٩١٩)	(٥٥٤)	(٤١,٨٤٢)
(٨,٢٠٣)			(٨,٢٠٣)
(١٧,٧٥٨)	(٥,٦٧٢)	(٢,٩٤٨)	(٢٦,٣٧٨)
(٢٣٧)	(٤٤٢)		(٣٦٦,٤٨٣)
(٤,٨٥٦)	(٤,٥٤٢)	(٨٢)	(٩,٤٨٠)
(٢١,٧٨٥)	-	(١٠٢,٢٢٦)	(١٢٤,٠١١)
(٤٤٨,٧٧٥)	(٢١,٣٧٠)	(١٠٦,٢٥٢)	(٥٧٦,٣٩٧)
صافي الخسارة التشغيلية			
(٣٣٥,٢٥٥)	(٩,٧٨٩)	(١٠٥,١٧٠)	(٤٥٠,٢١٤)
-	-	(٢٥٧,٨٣٦)	(٢٥٧,٨٣٦)
-	-	(٢٠٨)	(٢٠٨)
(٧٩٩)	-	(٢٠,٣٦٥)	(٢١,١٦٤)
(٥,٨٤٧)	(١,٢٦٠)	(٤٥,٨٤٨)	(٥٢,٩٥٥)
٤,٧٤١	٢,٨٧٦	(٢٢,١٩٦)	(١٤,٥٧٩)
(٣٣٧,١٦٠)	(٨,١٧٣)	(٤٥١,٦٢٣)	(٧٩٦,٩٥٦)
خسارة الفترة من العمليات الجارية			
١٥٩,٣٥٧	-	٦٧,٦٣٩	٢٢٦,٩٩٦
(١٧٧,٨٠٣)	(٨,١٧٣)	(٣٨٣,٩٨٤)	(٥٦٩,٩٦٠)
١١١,٤٠٩	٢,٥٣٨	(١,٢٩٩)	١١٢,٦٤٨
-	-	-	-
١١١,٤٠٩	٢,٥٣٨	(١,٢٩٩)	١١٢,٦٤٨
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 ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٥. معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	١٠١,٢٧٠	١٠٢,٧٥٥	٢٠٥,٧٣٨
إيرادات الاستشارات	-	-	٥,٩٦٨
صافي إيرادات الفوائد	-	(٢,٦٣١)	(٢,٦٣١)
إيرادات التداول	-	(٢٩)	٥,٨٣٠
إيرادات تشغيلية أخرى	-	(١,٩٥٠)	(١,٩٥٠)
مجموع الإيرادات	١٠١,٢٧٠	٩٨,١٤٥	٢١٢,٩٥٥
تكاليف الموظفين	(٥٣,٤٥٢)	(٤٩,٨٦٢)	(١١٣,٣٢٠)
حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء	(٥,٣٥١)	-	(٥,٣٥١)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٩,٣٢٨)	(٣١,٣٣٦)	(٥٥,٢٠٠)
مصاريف تشغيلية أخرى	(١٢٤,١٠٩)	٧٦,٧٦١	(٤٧,٦٥٣)
استهلاك وإطفاء	(١٧,٨٣٩)	(٤,٦٧٢)	(٢٢,٥١١)
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية	(٨,٠٠٠)	(٩,٩٨٦)	(١٧,٩٨٦)
مجموع المصاريف التشغيلية	(٢٢٨,٠٧٩)	(١٩,٠٩٥)	(٢٤٧,٠٣٩)
صافي (الخسائر) / الإيرادات التشغيلية	(١٢٦,٨٠٩)	٧٩,٠٥٠	(٥٤,٠٨٤)
خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات	(٢,٩٤٠)	(١١٨,٠١٢)	(١٢١,٤٥٨)
ربح من مطلوبات مالية مشتقة	-	١,٧٩٤	١,٧٩٤
حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية	-	-	٣٢٦,٦٩٣
تكاليف التمويل	(٥,٣٥١)	(٧١,٧١٥)	(٧٨,٦٠٤)
انتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات	-	١٦,٤١٠	١٦,٤١٠
إيرادات / (مصاريف) أخرى	٤٠,٢٠٠	(١٢٠,٢٦٠)	(٧٩,١٦٦)
(خسارة) / ربح الفترة من العمليات الجارية	(٩٤,٩٠٠)	١١٣,٩٦٠	١١,٥٨٥
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة	-	(١٢٣,٨٦٤)	(١٢٣,٨٦٤)
خسارة / (ربح) الفترة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	٣٢,٢٦٦	(٦٤,٣٥٤)	(٣٢,٠٨٨)
خسارة الفترة العائدة إلى الملاك	(٦٢,٦٣٤)	(٧٤,٢٥٨)	(١٤٤,٣٦٧)
إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)	١٠١,٢٧٠	١٠٢,٧٥٤	٢٠٥,٧٣٨
إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)	-	-	-
	١٠١,٢٧٠	١٠٢,٧٥٤	٢٠٥,٧٣٨

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
غير مدققة

الإيرادات	١٢٦,١٨٣	٢١٢,٩٥٥
مجموع الإيرادات من القطاعات المدرجة في التقرير	(٢٩٢,١٨٢)	٢٢٠,٤٩٨
الإيرادات المدرجة في بنود أساسية قطاعية أخرى	(١٦٥,٩٩٩)	٤٣٣,٤٥٣
مجموع الإيرادات	(١٦٥,٩٩٩)	٤٣٣,٤٥٣
الربح قبل الضريبة	(٧٩٦,٩٥٦)	(١١٢,٢٧٩)
مجموع الأرباح قبل الضريبة من القطاعات المدرجة في التقرير	-	-
مبالغ غير مخصصة	(٧٩٦,٩٥٦)	(١١٢,٢٧٩)
الربح الموحد قبل الضريبة	(٧٩٦,٩٥٦)	(١١٢,٢٧٩)

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٥. معلومات القطاعات (تابع)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١,٠٢٤,٨٩٥	٣٠٨,٨٥١	٨٩٧,٩٤٨	٢,٢٣١,٦٩٤	الموجودات
١١٨,٨٥٨	٤٣,٤٨٣	١,٣٦٤,٥٧٦	١,٥٢٦,٩١٧	المطلوبات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
٩٤٠,٤٧٩	٣١٢,٧١٢	٢,٢٢٢,٧٨٢	٣,٤٧٥,٩٧٣	الموجودات
١٩٠,٥٩٨	١٥,٨٢٨	١,٧٤٩,٣٦٦	١,٩٥٥,٧٩٢	المطلوبات

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

٦. الإيرادات

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	
٢١٨,٧٣٣	١١٤,٦١٢	٧٠,٩٤٥	٢٩,١١٣	إيرادات الرسوم والعمولات
٥,٩٦٨	٢,١٨٥	٢,٠٣٨	٢٢١	إيرادات الاستشارات
٥,٨٣٠	٦,٨٥٩	٢,٥١١	١,٠٠٧	إيرادات التداول
(١,٩٥٠)	٤,٤٩٢	(٤,٨٣١)	٣٥١	إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى (إيضاح ٦-١)
٢٢٨,٥٨١	١٢٨,١٤٨	٧٠,٦٦٣	٣٠,٦٩٢	إيرادات

٦-١ إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	
(٣,٨٦٥)	١,٨٧٩	(٦,١٣٧)	٣٢٦	إيرادات / (مصاريف) أخرى
١,٩١٥	٢,٦١٣	١,٣٠٦	٢٥	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة
(١,٩٥٠)	٤,٤٩٢	(٤,٨٣١)	٣٥١	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٧. إيرادات أخرى

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة
٢٩٨	-	-	-
(٣٠٠)	-	-	-
٦٨,٩٨٩	-	-	-
٤١,٠٦٩	-	-	-
٣٩,٥٤٠	-	-	-
(١٩٣,٣٨٧)	-	(١٩٣,٣٨٧)	-
-	(٥٤,٠٥٤)	-	(٢٥,٧٣١)
-	(٣٧,٣٦٢)	-	(٣٧,٣٦٢)
-	٤١,٨٥٦	-	-
٥,٦٩٤	٣٤,٩٨١	٦,٩٩٠	٣,٠٩٣
<u>(٣٨,٠٩٧)</u>	<u>(١٤,٥٧٩)</u>	<u>(١٨٦,٣٩٧)</u>	<u>(٦٠,٠٠٠)</u>

١-٧ خلال الفترة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة بتسوية قروضها جزئياً بمبلغ ١٦٦ مليون من خلال مقابل عيني وذلك بتوزيع أسهم إحدى الشركات الزميلة للمجموعة على مقرضي التسهيل.

٢-٧ يتضمن ذلك عكس المستحقات القائمة منذ فترة طويلة لمصاريف العمولات المتعلقة بالسنوات السابقة.

٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة
١٣٥	١٣٠
٦٤,٠١٦	١٠٧,٤١٥
٦٤,١٥١	١٠٧,٥٤٥
(١,٢٥٠)	(١,٢٥٠)
٦٢,٩٠١	١٠٦,٢٩٥

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك

نقد وودائع لدى البنوك
ناقصاً: وودائع مقيدة

نقد وما في حكمه

٩. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة
٦٧,٨٩١	٧٢,٩٦٣
٤٧,٣٢٩	٧,٨٥٢
٤,٨٣٣	٦,٥٠٢
٥,١٧٥	٦,٩٦٧
٢١,٢٩٦	١٧,٩٨٤
٢٦٠,٥٣٧	١٢٧,٥٤٢
٤٠٧,٠٦١	٢٣٩,٨١٠
١٢٣,٢٨٣	٩٩,٦٤٣
(٨,٠٦٣)	(١٨,٨٢٨)
١١٥,٢٢٠	٨٠,٨١٥

ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة (١-٩)
ذمم مدينة من صناديق مدارة
سلفيات وودائع
مبالغ مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة
أخرى (٢-٩)

ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
مخصص الخسارة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

٩-١ تشمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٢١,٤٨٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٨٦٣) مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨).

٩-٢ تتضمن ذمم مدينة من استبعاد شركة تابعة بقيمة ٩٨,٠٠٠.

١٠. قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي

خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣، اعترفت المجموعة بانخفاض في القيمة ضمن "قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي". ويعزى ذلك بشكل رئيسي إلى الزيادة في احتمالية التعثر للطرف المقابل مما أدى إلى انخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٣,٠٠٠ في الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣.

١١. استثمارات في شركات زميلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
غير مدققة	مدققة	
٩٤٧,٥٩٩	٣٥٤,٠٣٦	الرصيد الافتتاحي
-	٨١٤,٩٩٣	إضافات
(٢١,١٦٤)	١٦٢,٥٩٨	حصة من (خسائر) / أرباح شركات زميلة
-	(١٠,٥٧٥)	حصة من تكلفة إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة
(١٢,٩٧٧)	-	حصة إعادة شراء أسهم الخزينة لشركة زميلة
-	(٥,٧٣٥)	انخفاض في القيمة
-	١,٣٢٤	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٢٤,٤٠٩)	-	تسوية القروض
(١٠,٦٢٣)	(١٩,٩٨٥)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(١١٨,٤٢٨)	(٨٨,٤٦٠)	استبعاد
-	(٢١٠,٣٩٣)	تحويل إلى شركة تابعة
-	(٥٠,٢٠٤)	معاد تصنيفه إلى محتفظ به للبيع
٦٥٩,٩٩٨	٩٤٧,٥٩٩	الرصيد الختامي

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
غير مدققة	مدققة	
٦٥٩,٩٩٨	٩٤٧,٥٩٩	الإمارات العربية المتحدة
---	---	

خلال الفترة، أجرت المجموعة تقييمًا لانخفاض القيمة الدفترية لإحدى شركاتها الزميلة نتيجة لانخفاض سعر السهم عن القيمة الدفترية لفترة زمنية طويلة. قامت المجموعة بحساب القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. اعتُبرت القيمة القابلة للاسترداد على أنها أعلى من القيمة الدفترية، وبالتالي لم يُعترف بخسارة الانخفاض في القيمة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٢. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	العلامة التجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
٨٧٧,٠٨٠	٧,٩٩٣	٣٤,٢٤٩	٧,٦٠٧	٩٢٦,٩٢٩	الرصيد في بداية الفترة
٣,٧١٤	-	-	-	٣,٧١٤	أثر تحويل العملات الأجنبية
(٣٦٤,٧٤٣)	-	-	-	(٣٦٤,٧٤٣)	انخفاض في القيمة
٥١٦,٠٥١	٧,٩٩٣	٣٤,٢٤٩	٧,٦٠٧	٥٦٥,٩٠٠	الرصيد في نهاية الفترة
-	١,٥٢٤	٢٣,١٦٤	٧	٢٤,٦٩٥	الإطفاء المتراكم
-	٣٢٠	٨٢٣	-	١,١٤٣	الرصيد في بداية الفترة
-	١,٨٤٤	٢٣,٩٨٧	٧	٢٥,٨٣٨	المحتمل للفترة
-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
٥١٦,٠٥١	٦,١٤٩	١٠,٢٦٢	٧,٦٠٠	٥٤٠,٠٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٨٧٧,٠٨٠	٦,٤٦٩	١١,٠٨٥	٧,٦٠٠	٩٠٢,٢٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣، حددت المجموعة مؤشرات الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد العقارية، وخاصة الاقتصاد الكلي والأحداث الأخرى الواقعة في سوق المملكة المتحدة التي أدت إلى إعادة تقييم توقعات التدفقات النقدية للسنوات الخمس المقبلة بناءً على استراتيجية الأعمال المعدلة. تركز الاستراتيجية المعدلة للمجموعة الآن على سوق العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة أكثر من سوق العقارات في المملكة المتحدة. ونتيجة لهذه الممارسة، اعترفت المجموعة بانخفاض في القيمة بمبلغ ٣٦٤,٧٤٣ درهم فيما يتعلق بالقيمة الدفترية للشهرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

باستثناء المذكور أعلاه، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات أو الافتراضات أو الحسابات المستخدمة لتقييم الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	
٣,٦٣٧	٣,٥٠٥	ذمم دائنة للعملاء
١٠,٢٠١	١٤,٥٤٦	ودائع العملاء
٣٩,٧٩٠	٦٩,٤٢٣	مستحقات
٢٨,٨٢٧	٣٣,٤٠٨	مطلوبات الإيجار
١٧٤,٢٥٦	١٧٢,٨٧٦	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٥٧	٣٣,٤٥٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
٤٠,٢٥٢	١٤٢	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨٢٧	١٠,٥٠١	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١١,٣٥٨	١٣,٢٦٥	مكافآت نهاية الخدمة
٣٦٦	٣٦٦	مخصصات
٢,٧٧٠	٦,١٧٤	إيرادات مؤجلة
٣٣,٥١٢	١٣٠,٨٠٦	ذمم دائنة أخرى
٣٨٥,٢٥٣	٤٨٨,٤٦٩	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	
١٣٩,٣٤٧	٢٤٣,٨٨٨	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا
٢٤٥,٩٠٦	٢٤٤,٥٨١	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا
٣٨٥,٢٥٣	٤٨٨,٤٦٩	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٤. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	مضمونة
٣٤٧,٥٤٧	٣٠١,٩١٣	مبالغ مستحقة إلى البنوك (إيضاح ٥-١٤)
٢٩,٨٧٩	٢٩,٨٧٧	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (إيضاح ١-١٤)
٢٨٠,٣١٤	٧١,٧٥٠	أخرى (إيضاح ٢-١٤)
-----	-----	
٦٥٧,٧٤٠	٤٠٣,٥٤٠	
		غير مضمونة
-	١٧,٨٥٩	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٥٤٨,٤٦٦	٥٢٣,٣٠٠	سندات دائنة (إيضاح ٣-١٤)
-	٢٥,٠٧٥	أخرى (إيضاح ٢-١٤)
-----	-----	
٥٤٨,٤٦٦	٥٦٦,٢٣٤	
-----	-----	
١,٢٠٦,٢٠٦	٩٦٩,٧٧٤	
=====	=====	

١-١٤ يتضمن هذا البند القروض البالغة ٢٩,٨٧٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩,٨٧٩) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً).

٢-١٤ يشمل ذلك مبلغ ٤٢,٩٣٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء) متعلق بالتمويل الذي حصلت عليه شركة تابعة من الجهة التنظيمية الخاصة بها لتمويل ودعم نشاط إقراض المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم للشركة التابعة.

٣-١٤ بعد نهاية الفترة، أعادت المجموعة التفاوض بشأن تمديد تاريخ استحقاق السند وتعليق صافي القيمة التعهدات الموحد حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤. (الإيضاح ١-٣)

٤-١٤ تشمل المطلوبات المالية الأخرى البالغة ١٤٢,٦٠٠ درهم مبلغ ٧٤,٠٠٠ درهم مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً.

٥-١٤ تشمل القروض المضمونة مستحقة السداد مبلغ ٢١٠,١٥٩ درهم استحق سداؤه بعد اثني عشر شهراً، ولكن تم إعادة تصنيفه على أنه مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، نتيجة خرق تعهد دين. تتفاوض المجموعة حالياً مع البنك من أجل الإعفاء عن خرق التعهد. كما في تاريخ الموافقة على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية، لم تحصل المجموعة بعد على هذا الإعفاء. في حال عدم منح البنك هذا الإعفاء، يمكنه أن يعلن استحقاق سداد مبلغ القرض القائم بالكامل، بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وأي مبالغ أخرى مستحقة أو قائمة، على الفور.

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	مضمونة
٤٢٦,١٧٩	٤٠٣,٥٤٠	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً (إيضاح ٥-١٤)
٢٣١,٥٦١	-	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
-----	-----	
٦٥٧,٧٤٠	٤٠٣,٥٤٠	
		غير مضمونة
٥٤٨,٤٦٦	٥٥٧,١٦٦	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
-	٩,٠٦٨	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
-----	-----	
١,٢٠٦,٢٠٦	٩٦٩,٧٧٤	
-----	-----	

١٥. رأس المال

القيمة	عدد الأسهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	
=====	=====	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)
=====	=====	

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم). يستحق كل سهم صوتاً واحداً وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٦. احتياطات أخرى

المجموع	احتياطي التحويل	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي الاندماج (١-١٦)	
(١,٤٦٧,٤٧٦)	(٧,٠٤٠)	١٥,٤٧٤	(٦٥,١٩٠)	(١,٤١٠,٧٢٠)	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٥٥٨)		(٥٥٨)	-	-	تحوط التدفقات النقدية
٣,٩٨١	٣,٩٨١	-	-	-	تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية
(٢,١٤٦)	(٢,١٤٦)	-	-	-	حصص غير مسيطرة
(١,٤٦٦,١٩٩)	(٥,٢٠٥)	١٤,٩١٦	(٦٥,١٩٠)	(١,٤١٠,٧٢٠)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
(١,٤٦٧,٤٧٦)	(٧,٠٤٠)	١٥,٤٧٤	(٦٥,١٩٠)	(١,٤١٠,٧٢٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

١-١٦ 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).

١٧. (خسائر) / ربحية السهم

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

فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	
(٢٠,٥٠٣)	(٥٦٩,٩٦٠)	٥٧,٦٨٩	(٥٨٩,٩٩٤)	(خسارة) / ربح عائد إلى الملاك من العمليات الجارية
(١٤٤,٣٦٧)	(٥٦٩,٩٦٠)	١٩,٩٤٢	(٥٨٩,٩٩٤)	(الخسائر) / الأرباح العائدة إلى الملاك
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
(٠,٠٠٨)	(٠,٢٢)	٠,٠٢	(٠,٢٣)	(خسائر) / ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدرهم)
(٠,٠٦)	(٠,٢٢)	٠,٠١	(٠,٢٣)	(خسائر) / ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدرهم)

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تعادل ربحية السهم الأساسية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٨. المعاملات والأرصدة مع 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.

تقوم المجموعة بإجراء معاملاتها مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري، ويتم اعتماد أي استثناء بشكل محدد من قبل مجلس الإدارة. في جميع الأحوال، يتوجب إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لما تقرّه كافة القوانين واللوائح ذات الصلة. عندما يكون لدى أحد أعضاء مجلس الإدارة تضارب مصالح فعلي أو متوقع فيما يخص مسألة يجب أن يتم النظر فيها من قبل المجلس، لا يستطيع العضو المعني التصويت على أي قرارات ذات صلة ومن الممكن أن يطلب منه رئيس مجلس الإدارة عدم المشاركة في نقاشات مجلس الإدارة ذات الصلة.

كانت طبيعة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى/ من الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة (*)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	
٧٧,٢٧٩	٥٠,٣٥٦	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي شركات زميلة
٤٧٠	٢١,٤٨٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى شركات زميلة
٢٩,٨٧٩	٢٩,٨٧٧	قروض شركات زميلة
١٢٣,٣٩٦	١٢٣,٣٩٦	المساهمون والمنشآت الخاضعة للسيطرة
٥٣,١٢٢	٣٨,٢١١	مطلوبات مالية أخرى شركات زميلة

باعت المجموعة خلال الفترة جزء من حصتها في إحدى شركاتها الزميلة (إيضاح ١١).
(*) تتعلق التغيرات في الأرقام المقارنة باحتفاظ الأطراف ذات العلاقة بالسندات.

١٩. الأدوات المالية

١-١٩ 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 أحكام 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، 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 يمكن ملاحظتها في السوق.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. الأدوات المالية (تابع)

١-١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	الموجودات المالية
٩٧٤	-	٤١,٣٠١	٤٢,٢٧٥	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٩١٤	١٥,٤٠٣	-	٥٤,٣١٧	استثمارات حقوق الملكية
-	٢,٩٥٥	٣١٩,٢٨٠	٣٢٢,٢٣٥	استثمارات ذات عائد ثابت
				استثمارات الصناديق
-	-	٥٦٢	٥٦٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				استثمارات الصناديق
٣٩,٨٨٨	١٨,٣٥٨	٣٦١,١٤٣	٤١٩,٣٨٩	
٤٠,٢٥٢	-	-	٤٠,٢٥٢	المطلوبات المالية
-	٢٩,٢٩٠	-	٢٩,٢٩٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٤٠,٢٥٢	٢٩,٢٩٠	-	٦٩,٥٤٢	
٨٩٩	٤٥,١٤٣	٢٥,٣٧٦	٧١,٤١٨	الموجودات المالية
٩,٠٧٥	٧,٢٢٦	-	١٦,٣٠١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠,٥٩١	٥٦٩,٧٣٠	٥٨٠,٣٢١	- استثمارات حقوق الملكية
				- استثمارات ذات عائد ثابت
				- استثمارات الصناديق
-	-	٥٦٢	٥٦٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				- استثمارات حقوق الملكية
				- استثمارات الصناديق
٩,٩٧٤	٦٢,٩٦٠	٥٩٥,٦٦٨	٦٦٨,٦٠٢	
١٤٢	-	-	١٤٢	المطلوبات المالية
-	٢٩,٢٩٠	-	٢٩,٢٩٠	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				ذمم دائنة لحاملي الوحدات
١٤٢	٢٩,٢٩٠	-	٢٩,٤٣٢	

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. الأدوات المالية (تابع)

١٩-١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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 الثاني باستخدام صافي قيمة الموجودات والأسعار المعلنة المعدلة فيما يتعلق بالاستثمارات في الأسواق غير النشطة.

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 ٢٠٢٣

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. الأدوات المالية (تابع)

١٩-١ 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 ٢٠٢٣	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢٢	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
استثمارات حقوق الملكية	٤١,٣٠١	٢٥,٣٧٦	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	صافي قيمة الموجودات	- / ٢,٠٦٥	- / ١,٢٧٨	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة.	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة
عائد ثابت	-	-	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١	معدل الخصم	-	-	± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
استثمارات الصناديق	٣١٩,٢٨٠	٥٦٩,٧٣٠	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١ وصافي قيمة الموجودات ^٢	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	- / ١٥,٩٦٤	- / ٢٨,٤٦٩	± 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
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر									
استثمارات الصناديق	٥٦٢	٥٦٢	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	صافي قيمة الموجودات	- / ٢٨	- / ٢٨	± 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

أُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة لاستثمارات الصناديق. يتعلق جزء كبير من استثمارات الصناديق بصندوق تطوير عقاري في المملكة المتحدة يستخدم نموذج مقارنة السوق والتدفقات النقدية المخصومة لتحديد قيمتها العادلة، حيث تتعلق الافتراضات الرئيسية لهذا النموذج بتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الواردة / الصادرة ومعدل الخصم. فيما يتعلق بالموجودات المتبقية المعترف بها ضمن استثمارات الصناديق، يشتمل نموذج التدفقات النقدية على افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة / الصادرة ومعدل الخصم ومعدل النمو. وقد تباينت درجة التعديل وفقاً لخصائص كل استثمار على حدة.

أتمثل صافي قيمة الموجودات القيمة المقدرة للورقة المالية بناءً على التقييمات المستمدة من مدير الاستثمار أو مدير الصندوق. يستند صافي قيمة الموجودات إلى القيمة العادلة للاستثمارات الأساسية والموجودات والمطلوبات الأخرى.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. الأدوات المالية (تابع)

١٩-١ 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 ٢٠٢٣ (غير مدققة)								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	إضافات	استبعاد	ربح / (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح / (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	توزيعات	تحويلات من / (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٥,٣٧٦	-	٢,٨٠٩	-	(٣٢,٠٢٧)	-	-	٤٥,١٤٣	٤١,٣٠١
٥٦٩,٧٣٠	-	-	-	(١٦٤,٠١٨)	-	(٨٦,٤٣٢)	-	٣١٩,٢٨٠
٥٦٢	-	-	-	-	-	-	-	٥٦٢
٥٩٥,٦٦٨	-	٢,٨٠٩	-	(١٩٦,٠٤٥)	-	(٨٦,٤٣٢)	٤٥,١٤٣	٣٦١,١٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	إضافات	استبعاد	ربح / (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح / (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	توزيعات	تحويلات من / (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٢٣٦	-	٢٣,١٤٠	-	-	-	-	-	٢٥,٣٧٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٧١,٤٨١	٣,٧٤٦	-	(٦,٨٤٦)	(٥,٤١٠)	-	-	٦,٧٥٩	٥٦٩,٧٣٠
٢٣,٣٦٦	-	-	-	-	(٢٢,٨٠٤)	-	-	٥٦٢
٥٩٧,٠٨٣	٣,٧٤٦	٢٣,١٤٠	(٦,٨٤٦)	(٥,٤١٠)	(٢٢,٨٠٤)	-	٦,٧٥٩	٥٩٥,٦٦٨

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات حقوق الملكية

استثمارات الصناديق

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات الصناديق

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات حقوق الملكية

عائد ثابت

استثمارات الصناديق

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات الصناديق

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. الأدوات المالية (تابع)

١٩-١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث
فيما يلي تفصيل الأرباح والخسائر في الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٩٦,٠٤٥)	(٥,٤١٠)
خسائر محققة وغير محققة	

٢٠. إدارة المخاطر المالية

مقدمة

تتم إدارة المخاطر المتأصلة في أنشطة المجموعة من خلال عملية متواصلة لتحديد قايستها 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.

هيكل إدارة المخاطر

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية المطلقة عن تحديد ومراقبة المخاطر المتعلقة بأنشطة المجموعة ويدرك أهمية إدارة المخاطر بما يتماشى مع رغبة المساهمين بالمخاطرة.

تم تفويض صلاحية وضع قواعد على مستوى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان والسيولة ومخاطر السوق إلى لجان الحوكمة بالمجموعة ولكل شركة تابعة. ومع ذلك، يتم مراقبة المخاطر على نطاق المؤسسة من قبل لجان إدارة المجموعة والتي تضمن الالتزام بقواعد المجموعة.

مخاطر السيولة وإدارة المخاطر

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها وتنشأ بشكل أساسي من قروض المجموعة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣-١ للحصول على تفاصيل حول تقييم الإدارة لاستمرارية المجموعة كمنشأة عاملة وخططها للوفاء بالتزامات الدين قصيرة الأجل.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان هناك خرق فني في تعهدات الديون المتعلقة بالشركة التابعة الموحدة حديثاً الناشئة عن السيطرة. يبلغ أصل الدين المتأثر ٣٣ مليون درهم ونتج هذا الخرق عن التأخير في إعادة هيكلة التسهيل التي من المتوقع الانتهاء منها بحلول ديسمبر ٢٠٢٣. لا يزال الفرض مضموناً بشكل كافٍ بالضمانات الأساسية مع احتياطي كافٍ ولم تلجأ المجموعة إلى شركة شعاع كابيتال ش.م.ع.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة
٣,٥٦٠	٣,٥٦٠
مطلوبات طارئة	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,٩٧٦ درهم) فيما يتعلق بتطوير المشاريع.

٢٢. العمليات المتوقفة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	١-٢٢ موجدات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٣,١٢٧	٥٠,٢٠٤	موجودات محتفظ بها للبيع (أ)
-	١٣٥,٩٢٦	موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع (ب)
١٣,١٢٧	١٨٦,١٣٠	
-	٦٨,٠١٩	٢-٢٢ مطلوبات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع (ب)

أ- خلال الفترة، قامت الإدارة بتقييم القيمة العادلة ناقصًا تكلفة بيع الأصل الذي تبين أنها أقل من القيمة الدفترية. نتج عن ذلك انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٧,٣٦٢ درهم. استندت القيمة العادلة للموجودات الأساسية إلى العروض المستلمة لتلك الموجودات.

ب- لم تُستبعد الشركة التابعة الأساسية خلال الفترة المتوقعة البالغة سنة واحدة، وأعيد تصنيف الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع للشركة التابعة إلى بنود البيانات المالية ذات الصلة.

٢٣. حدث لاحق

بعد نهاية الفترة، وافق مجلس إدارة الشركة على خطة إعادة هيكلة رأس المال حيث سيخفّض رأس مال الشركة ثم سيزيد لاحقًا من خلال مقترح إصدار أسهم حقوق الأولوية. قدمت المجموعة الطلبات ذات الصلة إلى الجهات التنظيمية وهي بصدد الحصول على الموافقات اللازمة لإعادة هيكلة رأس المال المقترحة وبعد ذلك ستحصل على موافقة رسمية من المساهمين في اجتماع للجمعية العمومية. بالإضافة إلى ذلك، في ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣، تلقت المجموعة دعمًا من ٩٣٪ من حاملي السندات لتمديد تاريخ استحقاق السندات المستحقة في أكتوبر ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٤ (الإيضاحين ١-٣ و ١٤).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٤. المعلومات المقارنة

خلال الفترة السابقة، قامت المجموعة بممارسة لتحديد ما إذا كان عرض المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية". أعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية، ولكنها لم تؤثر على حقوق الملكية والأرباح المدرجة سابقاً.

١٠-٢٤ التغيرات في عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي

نتيجة للتغيرات في الأعمال والعمليات المتوقعة، أعادت الإدارة تقييم عرض البنود في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي وأعدت بيان ما يلي:

- كانت هناك إعادة تصنيف من عرض الفترة السابقة حيث يتم الآن عرض بعض بنود الإيرادات ضمن بند مجموع الإيرادات في البيان المالي للعمليات الجارية بالإضافة إلى فصل بعض البنود المالية.
- خلال الربع الحالي، أعادت الشركة تصنيف مصاريف الرسوم والعمولات التي تم تسويتها سابقاً مع الإيرادات. وتعرض مصاريف الرسوم والعمولات الآن كبنود منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي للالتزام بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. أجريت التعديلات التالية على المعلومات المقارنة فيما يتعلق بإعادة التصنيف المذكورة من أجل الالتزام بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ كما هو موضح أعلاه.

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي		
قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التعديلات	بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢١٥,٥٨٦	١٢,٩٩٥	٢٢٨,٥٨١
-	١٢,٩٥٥	١٢,٩٥٥
إيرادات		
مصاريف الرسوم والعمولات		

يتمشى عرض تقارير القطاعات (راجع إيضاح ٥) مع عرض الفترة السابقة لبيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (باستثناء صافي إيرادات الرسوم والعمولات وإيرادات الاستشارات وإيرادات التداول والإيرادات التشغيلية الأخرى التي تُعرض بالصافي في البيان الأولي وتُعرض بالتفصيل في الإيضاح رقم ٦ من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية).

٢-٢٤ التغيرات على بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

خلال الربع السنوي، أجريت التعديلات التالية على بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي:

- أعيد تصنيف التوزيعات من الشركات الزميلة بمبلغ ١٩,٤٥٠ درهم (المدرجة سابقاً في بند البيانات المالية "توزيعات غير نقدية من الشركات الزميلة" ضمن الأنشطة التشغيلية) إلى الأنشطة الاستثمارية في السنة الحالية في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، مع إعادة بيان المبلغ ذي الصلة للسنة السابقة.
- أعيد تصنيف النقد وما في حكمه من العمليات المتوقعة بمبلغ (١٥٠,٩٥٣) درهم والنقد وما في حكمه المستحوز عليه في اندماج الأعمال إلى الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٤. المعلومات المقارنة (تابع)

٢٤-٢ التغيرات على بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (تابع)

قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التعديل	بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٩,٤٥٠	(١٩,٤٥٠)	-
(٤,٦٧٦)	(١٩,٤٥٠)	(٢٤,١٢٦)
(١٥٠,٩٥٣)	١٥٠,٩٥٣	-
١٤,٣٣٢	(١٤,٣٣٢)	-
-	١٩,٤٥٠	١٩,٤٥٠
-	(١٥٠,٩٥٣)	(١٥٠,٩٥٣)
-	١٤,٣٣٢	١٤,٣٣٢
١٦٩,١٧٣	(١١٧,١٧١)	٥٢,٠٠٢

توزيعات غير نقدية من شركات زميلة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

النقد وما في حكمه من العمليات المتوقفة

النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماج الأعمال

توزيعات من الشركات الزميلة

صافي النقد من العمليات المتوقفة

صافي النقد المستحوذ عليه في اندماج الأعمال

صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية