

شعاع كابيتال ش.م.ع
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
و تقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة أعضاء مجلس الإدارة

شعاع كابيتال (ش.م.ع.)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المرفق لشركة شعاع كابيتال (ش.م.ع.)، وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وكذلك البيانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للفترة من ١ يناير ٢٠١٣ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية (IAS ٣٤)". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، واتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم عرضها بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

أنيس صادق

شريك

(سجل مدققي الحسابات رقم ٥٢١)

١٢ نوفمبر ٢٠١٣

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

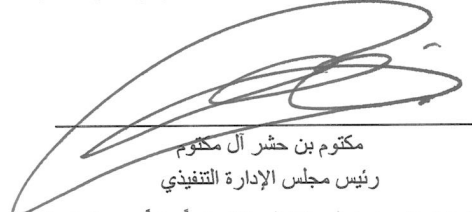
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	إيضاحات	الموجودات
٣٤٣,٦١٥	٤٢٣,٣١٧	٢٠١,٥٧٢	٤	نقد و ودائع لدى البنوك
٢٩,٤٤٩	٢١,٥٦٩	٤٥,٣٨٦		ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٥٥١,٧٨٠	٥٦٢,٣٨٢	٨٤٥,٣٩٤	٥	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
٢١٢,٩٤٢	١٦٤,٨١٣	١٩٤,٨٣١	٦	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
١٣٤,٩٢٨	٩٢,٠٤٦	٨٥,٠٦٩	٧	استثمارات في شركات زميلة أخرى
٩١,٩٢٩	٥٠,٨٦٧	٤٠,٢٠٩	٨	استثمارات أخرى
٢٦,٣٨٣	٢٥,٩١٦	٣٣,٣٢٨		الآلات والمعدات
٣٤,١١١	٣٤,١١١	٣٤,١١١		شهرة
١,٤٢٥,١٣٧	١,٣٧٥,٠٢١	١,٤٧٩,٩٠٠		مجموع الموجودات
				المطلوبات
١٥٨,٩٣٠	١٣٦,٣١٩	٢٣١,٩٩٤	٩	بنوك دائنة
١٣٩,١٩٠	١٣٣,٠٦٠	١٣٩,٥٠٨		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٩٨,١٢٠	٢٦٩,٣٧٩	٣٧١,٥٠٢		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠		رأس المال
(١٤,٤٥٨)	(١٤,٤٥٨)	(١٤,٤٥٨)	١٠	أسهم خزينة
(٨٦,٦٠٣)	(٨٦,٦٠٣)	(٩٠,٠٢٥)	١١	أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين
١٩٧,٩٩٤	١٩٧,٩٩٤	١٩٧,٩٩٤		احتياطي قانوني
(٣٧,٢١٨)	(٥٧,٥٨٧)	(٥٢,٥٢٠)		خسائر متراكمة
١,٩٧٣	١,٠٨٠	٢,١٨٧	١٢	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
(١٩٥)	(٣٠٢)	(٣٠٦)		احتياطي تحويل عملات
١,١٢٦,٤٩٣	١,١٠٥,١٢٤	١,١٠٧,٨٧٢		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥٢٤	٥١٨	٥٢٦		حقوق أطراف غير مسيطرة
١,١٢٧,٠١٧	١,١٠٥,٦٤٢	١,١٠٨,٣٩٨		مجموع حقوق الملكية
١,٤٢٥,١٣٧	١,٣٧٥,٠٢١	١,٤٧٩,٩٠٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٣.



كولن ماكنونالد
الرئيس التنفيذي



مكتوم بن حشر آل مكتوم
رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل المرحلي الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
٦٤,٤٣٦	٢١,٦٧١	٧٦,٩١٦	٢٩,٣٠٩	إيرادات الفوائد
٣١,٥٩٤	٧,٣٩٤	٢٨,٢٩٤	١١,٨٩٠	صافي الرسوم و العمولات
٣٨	٢١	١,٤١٧	١,٤٤٨	ربح تداول
١٦,٠٦٣	٥,٨٢٣	٢٧,٦٦٥	١٢,١٢٥	١٣ أرباح / (خسائر) من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
١١٢,١٣١	٣٤,٩٠٩	١٣٤,٢٩٢	٥٤,٧٧٢	مجموع الإيرادات
(١٣٧,٥٢٠)	(٤٢,٧٨٥)	(١١٣,٠٦٢)	(٣٧,٤٤٢)	مصروفات إدارية و عمومية
(٩,٣٦٠)	(٢,٥٦٣)	(٦,٠٣١)	(٢,٧٣٥)	مصروف الفوائد
(٥,٥٦٢)	(١,٣٦١)	(٤,٤٠١)	(١,٦٨٦)	استهلاكات
(٧,٦٣٣)	(١,٠٠٦)	(٧,٧٢٤)	(٨,٩٦٠)	مخصصات - صافي
(١٦٠,٠٧٥)	(٤٧,٧١٥)	(١٣١,٢١٨)	(٥٠,٨٢٣)	مجموع المصروفات
(٤٧,٩٤٤)	(١٢,٨٠٦)	٣,٠٧٤	٣,٩٤٩	صافي الربح / (الخسارة) قبل (الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات الأخرى
١٠,٣٧١	(١,١٠٥)	(٤,٠٢٥)	(٣٢٦)	١٤ (الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها شركات زميلة أخرى
(٣٧,٥٧٣)	(١٣,٩١١)	(٩٥١)	٣,٦٢٣	الربح / (الخسارة) للفترة
٧٥٣	١٣	٨	٥	العائدة إلى:
(٣٨,٣٢٦)	(١٣,٩٢٤)	(٩٥٩)	٣,٦١٨	الأطراف غير المسيطرة
(٠,٠٣٦)	(٠,٠١٣)	(٠,٠٠١)	٠,٠٠٣	١٥ مساهمي الشركة الأم
				الربح / (الخسارة) للسهم (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣ أشهر) غير مدققة	
(٣٧,٥٧٣)	(١٣,٩١١)	(٩٥١)	٣,٦٢٣	ربح / (خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الأخر
				صافي حركة احتياطي إعادة تقييم من:
(٥,٠٥٣)	١,٣٥٩	١,٦٤٣	٢١٢	- الاستثمارات الأخرى
٢٢٣	(١,١٢٧)	(٥٣٦)	-	حصة الدخل الشامل الأخر من الشركات الزميلة
١٩	(٤)	(٤)	١٢	فروقات صرف ناتجة عن تحويل العمليات الأجنبية
(٤,٨١١)	٢٢٨	١,١٠٣	٢٢٤	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
(٤٢,٣٨٤)	(١٣,٦٨٣)	١٥٢	٣,٨٤٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
				العائدة إلى:
٧٥٠	١٢	٨	٥	الأطراف غير المسيطرة
(٤٣,١٣٤)	(١٣,٦٩٥)	١٤٤	٣,٨٤٢	مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	
(٣٧,٥٧٣)	(٩٥١)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة الفترة
		تعديلات لـ:
٥,٥٦٢	٤,٤٠١	استهلاكات
(١٦,٠٦٣)	(٢٧,٦٦٥)	أرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
(١٠,٣٧١)	٤,٠٢٥	خسائر / (أرباح) من استثمارات أخرى
١,١٠٨	٦,٠٢٦	دفعات تسدد على أساس الأسهم
٧,٦٣٣	٧,٧٢٤	مخصصات - صافي
(٤٩,٧٠٤)	(٦,٤٤٠)	الخسارة التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٤,٠٦٤	(١٨,٦٨٣)	(الزيادة) / النقص في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٥٤٣	(٢٩١,٨٠٠)	(الزيادة) / النقص في قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
(٢٦,٥٥٩)	(١,٢٥٣)	النقص في ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥,٨٤٢	(٢,٣٥٠)	صافي (شراء) / بيع صناديق مدارة من شعاع
(٤,٨١٤)	(٣٢٠,٥٢٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
١٢١,٨٣٠	١٢,٦٠٨	صافي المحصل من استثمارات أخرى
٦,٠٣٣	٥,٧٢٠	أرباح و توزيعات رأسمالية
(٢,٠١٨)	(١١,٨١٣)	صافي شراء آلات ومعدات
١٢٥,٨٤٥	٦,٥١٥	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١١٧,٠٠١)	٩٥,٦٧٥	الزيادة / (النقص) في البنوك الدائنة
(٦٣١)	-	توزيعات لأطراف غير مسيطرة
-	(٣,٤٢٢)	الحركة في أسهم برنامج الحوافر طويلة الأجل للموظفين
(١١٧,٦٣٢)	٩٢,٢٥٣	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٣,٣٩٩	(٢٢١,٧٥٨)	(النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٩	١٣	تحويل عملات أجنبية
٣٤٠,٢٠٧	٤٢٣,٣١٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٤٣,٦١٥	٢٠١,٥٧٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

المجموع	حقوق أطراف غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	أسهم نظام الحوافز طويلة الأجل للموظفين	أسهم خزينة	رأس المال	
١,١٦٨,٩٢٤	٤٠٥	١,١٦٨,٥١٩	(٢١٧)	٦,٨٠٣	(٥٣٠,٣٠١)	٧٢٨,٢٩٥	(٨٦,٦٠٣)	(١٤,٤٥٨)	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٢ (مدققة)
(٤٢,٣٨٤)	٧٥٠	(٤٣,١٣٤)	٢٢	(٤,٨٣٠)	(٣٨,٣٢٦)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٦٣١)	(٦٣١)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات لأطراف غير مسيطرة
-	-	-	-	-	٥٣٠,٣٠١	(٥٣٠,٣٠١)	-	-	-	تسوية الخسائر المتراكمة
١,١٠٨	-	١,١٠٨	-	-	١,١٠٨	-	-	-	-	دفعات على أساس الأسهم
١,١٢٧,٠١٧	٥٢٤	١,١٢٦,٤٩٣	(١٩٥)	١,٩٧٣	(٣٧,٢١٨)	١٩٧,٩٩٤	(٨٦,٦٠٣)	(١٤,٤٥٨)	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مدققة)

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

المجموع	حقوق أطراف غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	أسهم نظام الحوافز طويلة الأجل للموظفين	أسهم خزينة	رأس المال	
١,١٠٥,٦٤٢	٥١٨	١,١٠٥,١٢٤	(٣٠٢)	١,٠٨٠	(٥٧,٥٨٧)	١٩٧,٩٩٤	(٨٦,٦٠٣)	(١٤,٤٥٨)	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣ (مدققة)
١٥٢	٨	١٤٤	(٤)	١,١٠٧	(٩٥٩)	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
(٣,٤٢٢)	-	(٣,٤٢٢)	-	-	-	-	(٣,٤٢٢)	-	-	صافي الحركة في أسهم نظام الحوافز طويلة الأجل للموظفين
٦,٠٢٦	-	٦,٠٢٦	-	-	٦,٠٢٦	-	-	-	-	دفعات على أساس الأسهم
١,١٠٨,٣٩٨	٥٢٦	١,١٠٧,٨٧٢	(٣٠٦)	٢,١٨٧	(٥٢,٥٢٠)	١٩٧,٩٩٤	(٩٠,٠٢٥)	(١٤,٤٥٨)	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١. الوضع القانوني والنشاطات

تأسست شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة الأم") كشركة مساهمة عامة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم الأميري رقم ٦ الصادر بتاريخ ٢٥ إبريل ١٩٧٩ ووفقاً للقانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعدلاته). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب ٣١٠٤٥، دبي، الإمارات العربية المتحدة. يتم تداول أسهم الشركة في سوق دبي المالي في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة مرخصة من المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة لمزاولة أعمال الاستثمارات المالية وأعمال الاستشارات المصرفية والمالية والاستثمارية عملاً بقرار مجلس إدارة المصرف المركزي رقم ١٦٤/٨/٩٤ وأعمال الوساطة المالية والنقدية عملاً بقرار مجلس إدارة المصرف المركزي رقم ١٢٦/٥/٩٥.

تمارس الشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") نشاطات استثمارية ومالية استراتيجية متنوعة مع التركيز على الاستثمار في الدول العربية بصورة عامة ودولة الإمارات العربية المتحدة وبقية دول مجلس التعاون الخليجي بصفة خاصة، وهي نشطة في أسواق المال العامة والخاصة في المنطقة.

يوجد لدى الشركة الشركات التابعة الهامة التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الحصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	الحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢
شركة الخليج للتمويل ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تمويل	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة أفساط الخليج المحدودة	المملكة العربية السعودية	تمويل	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع كابيتال الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة المالية	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع لإدارة الاصول المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات شركات خاصة/ إدارة الأصول	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع للأوراق المالية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة المالية	٪١٠٠	٪١٠٠
شعاع كابيتال العربية السعودية	المملكة العربية السعودية	خدمات مالية	٪٩٩,٦	٪٩٩,٦
شعاع للأوراق المالية مصر	مصر	الوساطة المالية	٪١٠٠	٪١٠٠
آسيا للاستشارات الاقتصادية المحدودة	الأردن	استشارات	٪٩٤,٣	٪٩٤,٣

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

تظهر المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بالآلاف الدرهم الإماراتي حيث أنه البلد التي تقع فيها الشركة الأم وتُمارس فيها غالبية أعمال المجموعة.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وذلك فيما عدا إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والتي تم إظهارها وفقاً للقيمة العادلة.

إن السياسات المحاسبية المتبعة وطرق المحاسبة و التقديرات المحاسبية الهامة و مصادر عدم التأكد في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في إعداد المعلومات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ فيما عدا اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٣، المفصلة أدناه. لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تأثيرات كبيرة في المبالغ المدرجة للسنة الحالية والسنوات السابقة.

معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ١	عرض بنود الدخل الشامل الأخرى - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ١
المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ٧	الأدوات المالية: الإفصاحات: مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية (تعديل)
المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٠*	البيانات المالية الموحدة
المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١**	الترتيبات المشتركة
المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٢	الإفصاح عن الحصص في كيانات أخرى
المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٣***	قياس القيمة العادلة
معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٢٧*	البيانات المالية المنفصلة
معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٤	التقارير المالية المرحلية والمعلومات القطاعية لإجمالي الموجودات والمطلوبات (تعديل)

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

* **المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة**

المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٠ يؤسس نموذج تحكم واحد ينطبق على جميع الكيانات بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة. المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ يستبدل الأجزاء الموجودة سابقاً ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ القوائم المالية الموحدة والمنفصلة التي عالجت توحيد البيانات المالية وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات (SIC) رقم ١٢ التوحيد - الكيانات ذات الغرض الخاص. المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٠ غير تعريف السيطرة بطريقة معادلة لتعريف السيطرة بحيث يجب أن تتحقق كافة المعايير الثلاثة بما في ذلك: (أ) مستثمر لديه قوة على الجهة المستثمر فيها، (ب) المستثمر لديه تعرض أو حقوق في العوائد المتغيرة لقاء مشاركته في الاستثمار، و (ج) المستثمر لديه القدرة على استخدام قوته للتأثير على قيمة عائدات المستثمر. المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٠ لم يكن له تأثير على توحيد الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة.

** **المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١ الترتيبات المشتركة**

المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١ يحل محل معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣١ الحصص في المشاريع المشتركة وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات (SIC) رقم ١٣ الكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة - المساهمات غير النقدية من قبل أصحاب المشاريع. المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١ يزيل خيار طريقة المحاسبة للكيانات للسيطرة المشتركة (JCEs) باستخدام التوحيد النسبي. بدلاً من ذلك، يجب أن تمثل كيانات السيطرة مشتركة (JCEs) التي تلي تعريف المشروع المشترك ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١ باستخدام طريقة حقوق الملكية. يسري تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١١ لم يكن له تأثير على المعالجة المحاسبية أو الإفصاح بخصوص استثمارات المجموعة.

*** **المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٣ قياس القيمة العادلة**

المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٣ يؤسس لمصدر وحيد للإرشاد وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) لجميع قياسات القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٣ لا يتغير عندما يكون مطلوباً من المنشأة استخدام القيمة العادلة، ولكنه يوفر توجيه بشأن كيفية قياس القيمة العادلة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بتطبيقها. إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٣ لم يؤثر على قياسات القيمة العادلة التي قامت بها المجموعة.

لم تقم المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي تم إصدارها ولم تصبح سارية التطبيق بعد. تتوقع المجموعة أن يتم تطبيق هذه التعديلات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في السنة الأولى لتطبيقها، إن تطبيق هذه المعايير قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة المتعلقة ببيانات المجموعة المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، فمن غير الممكن عملياً تقديم تقدير معقول بشأن ذلك التأثير حتى يتم الانتهاء من مراجعة مفصلة.

إضافة لذلك، خلال هذه الفترة، أصبحت السياسات المحاسبية التالية قابلة للتطبيق ضمن المجموعة.

الإيجار

خلال الفترة، قدمت المجموعة خدمات التأجير الجديدة بصفتها مؤجر. تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تحقق شروط نقل العقد بكافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

يتم إثبات المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كمستحقات على المبلغ من صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص الإيراد من الإيجار التمويلي لفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة غير المسددة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المشتقات

يتم التسجيل الأولي للمشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ أبرام عقود المشتقات ولاحقاً يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية. الربح أو الخسارة الناتجة يتم تسجيلها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر إلا إذا كانت المشتقات مخصصة ومفعلة كأداة تحوط، حيث يتم تحديد وقت التسجيل بحساب الأرباح أو الخسائر بالاعتماد على طبيعة علاقة التحوط.

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية سنوية موحدة ويجب قراءتها بالرجوع للبيانات المالية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. إضافة لذلك، فإن النتائج المالية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ لا تدل بالضرورة على النتائج المالية التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة متطابقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

يتم استبعاد كافة المعاملات الداخلية المتبادلة الجوهرية بين أعضاء المجموعة والإيرادات والمصاريف عند توحيد البيانات المالية.

لم يتم تسجيل أي دخل ذو طبيعة موسمية في بيان الدخل المرحلي الموحد للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٢٠١٢.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

حركة الصنف ٣ من الأدوات المالية بالقيمة العادلة

خلال الفترة قامت المجموعة بتحويل أداة مالية من الصنف ٢ إلى الصنف ٣، حيث أصبحت البيانات الملحوظة المستخدمة لتقييم الأداة المالية غير متوفرة. يبين الجدول التالي حركة الصنف ٣ من الأصول المالية التي يتم تسجيلها حسب القيمة العادلة:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	أرباح/(خسائر) مدرجة ضمن الدخل الأخر	مشتريات	مبيعات	تحويلات من/(إلى) المستويات ١ و ٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
١٣,٤٧٢	٣	-	-	-	١٣,٤٧٥
١١,٦٠٣	٤٣٦	١,٧١٤	-	٢,٨٦٩	١٥,٣١٥
٢٥,٠٧٥	٤٣٩	١,٧١٤	-	٢,٨٦٩	٢٨,٧٩٠

استثمارات أخرى

استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
استثمارات متاحة للبيع

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٢	أرباح/(خسائر) مدرجة ضمن الدخل الأخر	مشتريات	مبيعات	تحويلات من/(إلى) المستويات ١ و ٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
١٤,٣٨١	٢	-	-	-	١٤,٣٨٣
٨٨,٩٥٤	(٦,١٨٨)	(٤,٤٨٥)	٦,٦١١	(٦٩,٨٩٤)	١٤,٩٩٨
١٠٣,٣٣٥	(٦,١٨٦)	(٤,٤٨٥)	٦,٦١١	(٦٩,٨٩٤)	٢٩,٣٨١

استثمارات أخرى

استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
استثمارات متاحة للبيع

الأرباح والخسائر الناتجة من الأدوات المالية الصنف ٣ والمدرجة ضمن بيان الإيرادات تتكون مما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	أرباح / (خسائر) محققة	أرباح / (خسائر) غير محققة
(١,٠٣٣)	٤٣٦		
(٥,١٥٣)	٣		
(٦,١٨٦)	٤٣٩		

استثمارات أخرى

تأثير تغيرات الافتراضات الرئيسية على القيمة العادلة للأصول المالية من الصنف ٣

يبين الجدول التالي مدى تأثر القيمة العادلة للأدوات من الصنف ٣ باستخدام الافتراضات البديلة الممكنة المعقولة حسب صنف الأداة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ غير مدققة	تأثير الافتراضات البديلة المعقولة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	تأثير الافتراضات البديلة المعقولة
٣,٥٩٥	١٤,٣٨٣	٣,٣٦٩	١٣,٤٧٥
٣,٠٠٠	١٤,٩٩٨	٣,٠٦٣	١٥,٣١٥
٦,٥٩٥	٢٩,٣٨١	٦,٤٣٢	٢٨,٧٩٠

استثمارات أخرى

استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
استثمارات متاحة للبيع

من أجل تحديد الافتراضات البديلة الممكنة المعقولة قامت المجموعة بتعديل المدخلات غير الملحوظة الأساسية على النحو التالي:

- سندات الدين: قامت المجموعة بتعديل احتمالات التخلف عن السداد والخسارة من خلال زيادة وتخفيض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٢٥٪.
- استثمارات في الصناديق: قامت المجموعة بتعديل افتراضات معدل السيولة ضمن مجموعة من البدائل المعقولة الممكنة. يختلف مدى تأثير التعديل حسب خصائص كل استثمار.

لا يوجد فرق جوهري بين القيمة الدفترية و القيمة العادلة للأدوات المالية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٤. نقد و ودائع لدى البنوك

يشتمل مجموع النقد والودائع لدى البنوك على ودائع ثابتة قيمتها ٢١,٥٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ٢١,٥٠٠) لدى بنك محلي محتفظ بها كضمان مقابل كفالة مقدمة للمصرف المركزي.

٥. قروض و سلفيات و عقود إيجار تمويلي

تتكون القروض و السلفيات و عقود الإيجار التمويلي مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	
٧٣٤,٦١٦	٥٢٨,٤٦٥	قروض و سلفيات
١٨,٢١٠	٣٣,٩١٧	قروض بهامش
٩٢,٥٦٨	-	عقود إيجار تمويلي
<u>٨٤٥,٣٩٤</u>	<u>٥٦٢,٣٨٢</u>	

(أ) قروض و سلفيات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	
٨٠١,٤٦٧	٥٨٦,٣٥٤	إجمالي قروض و سلفيات
(٤٨,٩٩١)	(٤٠,٠٤٠)	ناقص: مخصص متراكم للانخفاض في القيمة
(١٧,٨٦٠)	(١٨,٢٠٠)	ناقص: فوائد معلقة
<u>٧٣٤,٦١٦</u>	<u>٥٢٨,٤٦٥</u>	

(ب) قروض بهامش

تقدم المجموعة تسهيلات لعملائها لغرض المتاجرة في الأوراق المالية المتداولة. إن هذه السلفيات ذات طبيعة قصيرة الأجل وهي مضمونة بالسندات والأسهم المعنية التي هي بعهدتها المجموعة. بلغت قيمة هذه السندات والأسهم المعنية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ مبلغ ١٠١,٠٠٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ١٤٠,٦٩٥). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من الهوامش. كما في نهاية الفترة، تم تسجيل مخصص قدره ٦٠,٨٩٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ٨٠,٤٢٧).

(ج) عقود إيجار تمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	
٣٤,٩٣١	-	الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي - الجزء المتداول
٥٧,٦٣٧	-	الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول
<u>٩٢,٥٦٨</u>	<u>-</u>	

ترتيبات التأجير - المجموعة كمؤجر

دخلت المجموعة في ترتيبات التأجير التمويلي لتأجير بعض من معداتها لعملائها. متوسط مدة التأجير التمويلي للعقود المبرمة يتراوح بين ٢ إلى ٣ سنوات.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٥. قروض و سلفيات و عقود إيجار تمويلي - تنمة

(ج) عقود إيجار تمويلي - تنمة

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار		الحد الأدنى لدفعات الإيجار		
٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
-	٣٤,٩٣١	-	٤٥,٧٩٦	لا تزيد عن سنة واحدة
-	٥٧,٦٣٧	-	٦٤,١٨٢	أكثر من سنة ولا تزيد عن خمس سنوات
-	٩٢,٥٦٨	-	١٠٩,٩٧٨	
-	-	-	(١٧,٤١٠)	ناقص: دخل التمويل غير المكتسب
	٩٢,٥٦٨		٩٢,٥٦٨	

القيم المتبقية غير المضمونة للأصول تحت التأجير التمويلي في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير تقدر بمبلغ صفر.
يتم تحديد معدل الربح المتضمن في عقود التأجير بتاريخ إبرام العقد عن كامل فترة التأجير.
المبالغ المستحقة من عقود الإيجار التمويلي في نهاية فترة التقرير ليست متأخرة أو منخفضة القيمة.

٦. استثمارات في صناديق إدارة من شعاع

تتألف الاستثمارات في صناديق إدارة من شعاع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	
مدققة	غير مدققة	
٩٣,٦٩٧	١٢٩,٠٧٢	استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١,١١٦	٦٥,٧٥٩	شركات زميلة
١٦٤,٨١٣	١٩٤,٨٣١	

شركات زميلة

تمتلك المجموعة ٢٨,٨% (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٢٨,٨%) من صندوق شعاع للضيافة الأول ال.بي. وهو صندوق استثمارات خاصة، مقفل ومسجل بوصفه شركة تضامنية محدودة معفاة في جزر كايمان. إن الهدف الرئيسي للصندوق هو القيام باستثمارات مباشرة أو غير مباشرة في مشاريع تنمية الضيافة وعقارات الضيافة القائمة والتي ستدار من قبل شركة روتانا لإدارة الفنادق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا. نتيجة لتجمع استثمارات غير مباشرة، بلغت حصة المجموعة ٢٧,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٢٧,٨%) من صندوق شعاع السعودية للضيافة الأول وهو صندوق استثمار مغلق مدار حسب قوانين هيئة سوق المال بالمملكة العربية السعودية. الهدف الرئيسي لهذا الصندوق هو الاستثمار في عقارات الضيافة في المملكة العربية السعودية لتحقيق نمو في رأس المال طويل الأجل.

تمتلك المجموعة ٣٥,٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٣٥,٥%) من صندوق فرونتيير اويرتشونيتيز الأول ال.بي. وهو صندوق استثمارات خاصة، مقفل ومسجل بصفته شركة تضامنية محدودة معفاة في جزر كايمان. إن الهدف الرئيسي للصندوق هو القيام باستثمارات مباشرة أو غير مباشرة في منطقة بلاد الشام. إن القيمة المستردة لتلك الموجودات تم تحديدها باستخدام طريقة حقوق الملكية بعد تنزيل خسائر الانخفاض في القيمة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٧. استثمارات في شركات زميلة أخرى

تملك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة أخرى:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٢	٢٠١٣
مدققة	غير مدققة
٦٥,٣٢١	٦٣,٣٢١
٢٦,٧٢٥	٢١,٧٤٨
٩٢,٠٤٦	٨٥,٠٦٩

استثمارات في الإمارات العربية المتحدة

استثمارات في بقية دول مجلس التعاون الخليجي

سي تي للهندسة ذ.م.م

تمتلك المجموعة ٤٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٤٠%) من شركة سي تي للهندسة ذ.م.م وهي شركة محدودة المسؤولية مركزها الشارقة، الإمارات العربية المتحدة، وتقوم بأعمال المقاولات. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل من هذا الاستثمار استناداً إلى طريقة حقوق الملكية بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة.

شركة سينك القابضة المحدودة

شركة سينك مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في جزر كايمان وقائمة بإمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة، وتنشط في مجال تحلية ومعالجة المياه ومشاريع البنية التحتية والمراسي المعدة للقوارب والخدمات التابعة لها. تمتلك المجموعة حصة تعادل ٤٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٤٩%) من ملكية شركة سينك القابضة. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل من هذا الاستثمار استناداً إلى طريقة حقوق الملكية.

أموال

تمتلك المجموعة ٤٦,٧% (٣١ ديسمبر ٢٠١٢: ٤٦,٧%) من شركة أموال وهي شركة مساهمة قطرية مغلقة، مرخصة من قبل مصرف قطر المركزي لمزاولة أعمال الاستثمار المصرفي وأنشطة إدارة الأصول في قطر. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل من هذا الاستثمار استناداً إلى القيمة المتوقعة للخروج من الاستثمار. خلال الفترة، استلمت المجموعة ٣,٧٢٠ كتخفيض في رأس المال.

٨. استثمارات أخرى

تتكون الاستثمارات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٢	٢٠١٣
مدققة	غير مدققة
٢٨,٧٦٠	١٧,٣٣٣
١٤,٥٨٨	١٥,٣٥٧
٧,٥١٩	٧,٥١٩
٥٠,٨٦٧	٤٠,٢٠٩

استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمارات متاحة للبيع

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

(أ) استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتكون الاستثمارات المدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٢	٢٠١٣
مدققة	غير مدققة
٥,٠٥٦	٣,٧٩٩
٣٤	٣٤
٢٣,٦٧٠	١٣,٥٠٠
٢٨,٧٦٠	١٧,٣٣٣

صناديق استثمارية

استثمارات أسهم

استثمارات بإيراد ثابت

استثمارات بإيراد ثابت

خلال الفترة، خرجت المجموعة من استثمارات محددة من الاستثمارات ذات الإيراد الثابت مقابل ١٠,١١٢.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٨. استثمارات أخرى - تنمة

(ب) استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المعدة للبيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	استثمارات أسهم صناديق استثمارية غير متداولة
٢,٩٨٥	٢,٩١١	
١١,٦٠٣	١٢,٤٤٦	
<u>١٤,٥٨٨</u>	<u>١٥,٣٥٧</u>	

(ج) استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تتكون الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	استثمارات ذات إيرادات ثابتة
٧,٥١٩	٧,٥١٩	

٩. بنوك دائنة

تمثل البنوك الدائنة قروضاً تم الحصول عليها من بنوك تجارية من خلال نشاط المجموعة الاعتيادي ضمن نطاق التسهيلات الائتمانية المتفق عليها مع هذه البنوك.

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	قروض لأجل تستحق خلال اثني عشر شهراً قروض لأجل تستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً
٨٢,٩٨٦	١٥٤,٢٠٢	
٥٣,٢٣٣	٧٧,٧٩٢	
<u>١٣٦,٣١٩</u>	<u>٢٣١,٩٩٤</u>	

يترتب على التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر EIBOR مضافاً إليه نسبة معينة تتراوح ما بين ٣% و ٤,٨%.

حصلت المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ من البنوك التي تتعامل معها على ضمانات بنكية تبلغ ٦٦,٧٤١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ٦٨,٢٠٥). إن هذه الضمانات عبارة عن آلية نموذجية مستخدمة ضمن البنوك والصرافات المالية في المنطقة لتسهيل النشاطات. ومن المتوقع عدم ظهور أي التزامات جوهرية من هذه الضمانات.

١٠. أسهم الخزينة

تمتلك المجموعة أسهم الخزينة التالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	عدد أسهم الخزينة نسبة أسهم الخزينة من إجمالي الأسهم المصدرة تكلفة أسهم الخزينة القيمة السوقية لأسهم الخزينة
٣,٥٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	
٠,٣%	٠,٣%	
١٤,٤٥٨	١٤,٤٥٨	
١,٩٢٢	٢,٩٧٥	

لم يتم شراء أو بيع أية أسهم خزينة خلال الفترة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١.١ أسهم نظام الحوافز طويلة الأجل للموظفين

الأسهم المحتفظ بها ضمن برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	
٣١,٥٩٨,٠٠	٣٦,٢٣٤,٦٨١	عدد الأسهم
% ٣,٠	% ٣,٤	نسبة الأسهم من إجمالي الأسهم المصدرة
٨٦,٦٠٣	٩٠,٠٢٥	تكلفة الأسهم
١٧,٣٤٧	٣٠,٧٩٩	القيمة السوقية للأسهم

خلال الفترة، قامت الشركة بشراء ٤,٦٣٦,٦٧٧ سهم إضافي لبرنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين مقابل ٣,٤٢٢.

خلال الفترة، قامت المجموعة بإلغاء نظام خيار شراء الاسهم للموظفين القائمة واستبدلته بخطة حوافز طويلة الأجل جديدة. حتى يتم انجاز قائمة مؤشرات الاداء الرئيسية، سيتم منح موظفي الادارة العليا كحد أقصى ٤٠,٥ مليون سهم خلال فترة اربع سنوات.

١.٢ احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	
٥,٦٠٩	٥٤٤	استثمارات متاحة للبيع
٧,٣٨٤	-	الرصيد في بداية الفترة
(١٢,٤٣٧)	١,٦٤٣	محققة خلال الفترة
٥٥٦	٢,١٨٧	صافي الحركة في القيمة العادلة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
١,١٩٤	٥٣٦	حصة المجموعة من احتياطي إعادة التقييم للاستثمارات في شركات زميلة
٢٢٣	(٥٣٦)	الرصيد في بداية الفترة
١,٤١٧	-	صافي الحركة في القيمة العادلة خلال الفترة
١,٩٧٣	٢,١٨٧	الرصيد في نهاية الفترة
		اجمالي احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

١.٣ أرباح / (خسائر) من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع

تتكون الأرباح أو الخسائر من الصناديق المدارة من شعاع مما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	
١٤,٥١٥	٣٥,٣٧٥	صناديق مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
٢,٥٠٥	-	استثمارات متاحة للبيع
(٩٥٧)	(٧,٧١٠)	شركات زميلة
١٦,٠٦٣	٢٧,٦٦٥	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٤. (خسائر) / أرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى

تتألف الأرباح والخسائر من الاستثمارات الأخرى مما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	
٥,٢٠٢	(٤,٣٣٥)	الشركات الزميلة الأخرى
٢,٣٩٣	(١٢٦)	الاستثمارات الأخرى
١٦,٤٦٤	٤٣٦	المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٣,٦٨٨)	-	المتاحة للبيع
١٠,٣٧١	(٤,٠٢٥)	- صافي الربح والخسارة من الاستيعادات
		- الانخفاض في القيمة

١٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسي باستخدام صافي خسارة الفترة العائدة لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم والبالغة (٩٥٩) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢) - (٣٨,٣٢٦) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغ ١,٠٦١,٥٠٠,٠٠٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ - ١,٠٦١,٥٠٠,٠٠٠).

لا يوجد فرق بين ربحية السهم الأساسي والمخفض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ نظرا لعدم إصدار الشركة لأية أدوات لها تأثير على ربحية السهم في حالة تنفيذها.

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تجري المجموعة معاملات مختلفة مع شركات ومؤسسات تم تعريفها بأنها ذات علاقة. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة والمدراء والأفراد المقربين لهم والشركات التابعة لهم، شركات مملوكة أو مدارة ومتحكم فيها من قبل هذه الأطراف.

فيما يلي أهم الأرصدة مع أطراف ذات علاقة والمبالغ المدرجة فيها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	
٣٨١	٨٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٨	٣٠	شركات زميلة
١٤,٦١٤	١٣,٢٩٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٢٠٤	١٥٨	قروض وسلفيات
		شركات زميلة
		كبار موظفي الإدارة العليا
١٦٤,٨١٣	١٩٤,٨٣١	استثمارات في صناديق مُدارة من شعاع
١٨٠,٢٨٠	٢٠٨,٣٩٨	

تعكس السلفيات لموظفي الإدارة العليا المبالغ المدفوعة مقدما حسب برنامج مساعدة الموظفين المتوفر لكل الموظفين حيث لا يتم تحميل أية فوائد عليها.

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	
-	٣,٦٣٢	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
		أطراف أخرى ذات علاقة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

تم إدراج المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في بيان الإيرادات كما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	
٢,٠١٢	-	إيرادات الفوائد
٩٧	-	شركات زميلة
(٩٥٧)	(٧,٧١٠)	أطراف أخرى ذات علاقة
١٧,٠٢٠	٣٥,٣٧٥	أرباح / (خسائر) استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
٢,٤٢٥	١,٦٥٠	شركات زميلة
٢٠,٥٩٧	٢٩,٣١٥	أطراف أخرى ذات علاقة
		إيرادات رسوم وعمولات
		أطراف أخرى ذات علاقة

تعويضات كبار موظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	
(١٢,١٩٠)	(١٦,١٨٢)	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
(٢٩٢)	(٦٦٧)	مكافأة نهاية الخدمة
(٤٠٧)	(٧,٠٥٢)	دفعات مسددة بالأسهم
(١٢,٨٨٩)	(٢٣,٩٠١)	

١٧. المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في ٧ قطاعات تشغيلية ويستند كل قطاع على وحدات الأعمال.

إدارة الأصول: تدير المحافظ الاستثمارية والصناديق في الأسهم الإقليمية، والدخل الثابت وأسواق الائتمان. منتجات الأسهم تغطي أربعة عشر سوقاً مالياً إقليمياً. تقدم شعاع لإدارة الأصول بوابات استثمار للمستثمرين الإقليميين والأجانب للاستثمار في أسواق الأسهم الخليجية والعربية. وتدير شعاع لإدارة الأصول حقوق الملكية التقليدية والمحافظ المتوافقة مع الشريعة الإسلامية وصناديق الاستثمار باستخدام أساليب إدارية نشطة و غير نشطة. وتدير أيضاً اثنين من صناديق الأسهم الخاصة.

الاستثمارات المصرفية: تقدم استشارات مالية للشركات، وخدمات الاكتتابات الخاصة والاكتتابات العامة في الأسهم والسندات والمبيعات التجارية، وعمليات الدمج والاستحواذ والتفكيك والفصل، بالإضافة إلى عمليات المشاركة والمنتجات المركبة.

الأسواق المالية: توفر خدمات البيع والمتاجرة من خلال الوصول للأسواق العالمية لقاعدة عملاء شعاع المؤسساتيين ذوي الملاءة المالية العالية. من خلال الأسواق المالية يستطيع العملاء الوصول إلى الأسهم العالمية والدخل الثابت، والإصدارات الأولية فضلاً عن المشتقات خارج البورصة، والسيولة من خلال شبكة واسعة من الأطراف المقابلة المحلية والدولية. ويواكب قسم الأسواق المالية بحوث الاستثمار التي تنتج تغطية الأبحاث القطاعية للشركات المدرجة في جميع أنحاء دول مجلس التعاون الخليجي مع التركيز على الأسهم في دولة الإمارات العربية المتحدة والسعودية.

الوساطة: تمثل بقايا نشاط شعاع في مجال الوساطة المالية للأفراد والتي اوقفت نشاطها اعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٣. الوساطة المالية للأفراد كانت تمارس نشاطها تحت مظلة "شعاع للأوراق المالية"، وتوفر للعملاء خدمات الحفظ الأمين والمقاصة للمستثمرين، متيحة لهم بذلك إمكانية التداول في الأسواق الإقليمية.

التمويل: تعمل تحت مظلة "شركة الخليج للتمويل" و"شركة أقساط الخليج"، وتنشط بصورة أساسية في مجال الإفراض المدعوم بالأصول، مع التركيز بشكل رئيسي على تمويل الشركات الصغيرة والمتوسطة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٧. المعلومات القطاعية - تنمة

الانتماء: تقوم بتطوير منتجات إدارة الأصول التي توفر الوصول إلى الاستثمارات الانتمائية الإقليمية الجذابة وفرص الإقراض للمستثمرين المؤسسيين المتمرسين، والعائلات الخاصة والمستثمرين ذوي الملاحة المالية العالية. و بالإضافة إلى ذلك، يوفر قسم الائتمان الخدمات الاستشارية المتعلقة بالديون بما في ذلك الهيكل وتوفير السيولة المبتكرة وحلول التمويل للعملاء من الشركات الإقليمية والشركات العائلية.

الإدارة الرئيسية تدير تطورات الشركة المستقبلية وتشرف على جميع الضوابط النقدية ونفقات الخدمات المشتركة المرتبطة بالمجموعة. إن جميع الاستثمارات في الشركات التابعة تدخل ضمن هذا القسم الذي يتضمن أيضاً استراتيجية تنمية الأعمال التجارية، القانونية، المالية، العمليات، إدارة المخاطر، العلاقات مع المستثمرين، التسويق والاتصالات، الموارد البشرية.

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بصورة منفصلة لاتخاذ القرارات بخصوص توزيع المصادر وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية.

تعرض الجداول التالية المعلومات المالية الموحدة بخصوص قطاعات الأعمال الخاصة بالمجموعة.

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
(٩ أشهر) غير مدققة

إدارة الأصول	استثمارات مصرفية	أسواق مالية	وساطة	تمويل	انتماء	إدارة رئيسية	المجموع	
١٦٤	٢٩٦	٧٦١	-	٧٠,٩٢٧	-	٤,٧٦٨	٧٦,٩١٦	إيرادات الفوائد
١٥,١٠٨	٤,٧٦٣	٤,٩٠٦	٢٤٩	٢,٩٣٤	-	٣٣٤	٢٨,٢٩٤	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
-	-	٩١٥	-	-	-	٥٠٢	١,٤١٧	ربح تداول
-	-	-	-	-	-	٢٧,٦٦٥	٢٧,٦٦٥	أرباح من استثمارات في صناديق
١٥,٢٧٢	٥,٠٥٩	٦,٥٨٢	٢٤٩	٧٣,٨٦١	-	٣٣,٢٦٩	١٣٤,٢٩٢	مدارة من شعاع مجموع الإيرادات
(٦,١٣٣)	(٥,٣٩٠)	(٤,٥٥٠)	٣,١٩١	(٣٦,٦٦٧)	(٦,٢٣١)	(٥٠,٩٠٠)	(١١٣,٠٦٢)	مصروفات إدارية وعمومية
-	-	-	-	(٥,٩١٣)	-	(١١٨)	(٦,٠٣١)	مصاريف الفوائد
-	-	-	(٣٦)	(٢,٨٤٥)	-	(١,٥٢٠)	(٤,٤٠١)	استهلاكات
-	٣٥٢	-	٥,٨٠٩	(٢٠,٨٩٣)	-	٧,٠٠٨	(٧,٧٢٤)	مخصصات - صافي
(٦,١٣٣)	(٥,٠٣٨)	(٤,٥٥٠)	٢,٥٨٢	(٦٦,٣١٨)	(٦,٢٣١)	(٤٥,٥٣٠)	(١٣١,٢١٨)	مجموع المصروفات
٩,١٣٩	٢١	٢,٠٣٢	٢,٨٣١	٧,٥٤٣	(٦,٢٣١)	(١٢,٢٦١)	٣,٠٧٤	صافي الربح / (الخسارة) قبل الخسائر من الاستثمارات الأخرى
-	-	-	-	-	-	(٤,٠٢٥)	(٤,٠٢٥)	الخسائر من الاستثمارات الأخرى
٩,١٣٩	٢١	٢,٠٣٢	٢,٨٣١	٧,٥٤٣	(٦,٢٣١)	(١٦,٢٨٦)	(٩٥١)	ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	(٣)	-	-	١١	٨	العائدة إلى: الأطراف غير مسيطرة
٩,١٣٩	٢١	٢,٠٣٢	٢,٨٣٤	٧,٥٤٣	(٦,٢٣١)	(١٦,٢٩٧)	(٩٥٩)	مساهمي الشركة الأم

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة

إدارة الأصول	استثمارات مصرفية	أسواق مالية	وساطة	تمويل	انتماء	إدارة رئيسية	المجموع	
٨,٠٣٢	٣,٦٣٦	٤,٧٧٥	١٧,٢٣٤	٩٤٥,٣٠٥	-	٥٠٠,٩١٨	١,٤٧٩,٩٠٠	الموجودات
١٥	-	٤,٧٧٥	٦٩٨	٢٨٦,٨٩٨	-	٧٩,١١٦	٣٧١,٥٠٢	المطلوبات

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٧. المعلومات القطاعية - تنمة

من ١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢
(٩ أشهر) غير مدققة

ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	
الاصول	مصرفية	استثمارات	أسواق	وساطة	تمويل	انتمان	رئيسية	المجموع
٢١٦	-	٩٩٣	١	٥٣,٥٨٢	-	٩,٦٤٤	٦٤,٤٣٦	إيرادات الفوائد
١٣,٥٨٦	٤,٢٦٩	٤,٠٤٨	٦,٧٧٠	٢,٠٦١	-	٨٦٠	٣١,٥٩٤	صافي الرسوم والعمولات
-	-	٣٨	-	-	-	-	٣٨	ربح تداول
-	-	-	-	-	-	-	١٦,٠٦٣	أرباح من استثمارات في صناديق
-	-	-	-	-	-	-	١٦,٠٦٣	مدارة من شعاع
١٣,٨٠٢	٤,٢٦٩	٥,٠٧٩	٦,٧٧١	٥٥,٦٤٣	-	٢٦,٥٦٧	١١٢,١٣١	مجموع الإيرادات
(١٤,٣٢٤)	(٧,٦٠٧)	(٢,٧٠٠)	١٤,٤٥٥	٢٩,٤٦٤	(٢,٢٠٦)	(٦٦,٧٦٤)	(١٣٧,٥٢٠)	مصاريف إدارية وعمومية
-	-	-	-	(٥,٦٢٦)	-	(٣,٧٣٤)	(٩,٣٦٠)	مصاريف الفوائد
-	-	-	(١٩٦)	(٢,٠٥٠)	-	(٣,٣١٦)	(٥,٥٦٢)	استهلاكات
١٦٧	٤٠	١٧١	٩,٧٣٠	(٩,٨٢٧)	(٣١٨)	(٧,٥٩٦)	(٧,٦٣٣)	مخصصات - صافي
(١٤,١٥٧)	(٧,٥٦٧)	(٢,٥٢٩)	(٤,٩٢١)	٤٦,٩٦٧	(٢,٥٢٤)	(٨١,٤١٠)	(١٦٠,٠٧٥)	مجموع المصروفات
(٣٥٥)	(٣,٢٩٨)	٢,٥٥٠	١,٨٥٠	٨,٦٧٦	(٢,٥٢٤)	(٥٤,٨٤٣)	(٤٧,٩٤٤)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الأرباح
٥	-	-	(٤٠)	-	-	-	١٠,٣٧١	من الاستثمارات الأخرى
(٣٥٠)	(٣,٢٩٨)	٢,٥٥٠	١,٨١٠	٨,٦٧٦	(٢,٥٢٤)	(٤٤,٤٣٧)	(٣٧,٣٢٦)	الأرباح من الاستثمارات الأخرى
(٣٥٠)	(٣,٢٩٨)	٢,٥٥٠	١,٨١٠	٨,٦٧٦	(٢,٥٢٤)	(٤٤,٤٣٧)	(٣٧,٣٢٦)	(خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	(٣٣)	-	-	-	٧٥٣	العائدة إلى:
(٣٥٠)	(٣,٢٩٨)	٢,٥٥٠	١,٨٤٣	٨,٦٧٦	(٢,٥٢٤)	(٤٥,٢٢٣)	(٣٨,٣٢٦)	الأطراف غير المسيطرة
(٣٥٠)	(٣,٢٩٨)	٢,٥٥٠	١,٨٤٣	٨,٦٧٦	(٢,٥٢٤)	(٤٥,٢٢٣)	(٣٨,٣٢٦)	مساهمي الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة

ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	ادارة	
الاصول	مصرفية	استثمارات	أسواق	وساطة	تمويل	انتمان	رئيسية	المجموع
٧,٨٠١	٨٠١	-	٥٦,١٢٢	٦٣٠,٦٥	-	٦٧٩,٦٤١	١,٣٧٥,٠٢١	الموجودات
٢٠	-	-	٣٠,٢٨٤	١٠٣,٥٧	-	١٠٣,٥٧٤	٢٦٩,٣٧٩	المطلوبات

إن الإيراد المدرج أعلاه هو ناتج من عملاء خارجيين فقط.
أن السياسات المحاسبية لكافة القطاعات التشغيلية تتفق مع سياسات المجموعة.
تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ حتى تتطابق مع التغييرات في التقارير الداخلية للإدارة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٨. التقسيم الجغرافي

قبل الأخذ في الاعتبار أي ضمان أو تعزيزات انتمائية أخرى، يمكن تحليل الوضع المالي للمجموعة حسب المناطق الجغرافية التالية :

دول مجلس

المجموع	آسيا		أميركا الشمالية		الشرق الأوسط وشمال إفريقيا الأخرى		التعاون الخليجي الأخرى		الإمارات العربية المتحدة	
	أخرى	أوروبا	أخرى	أخرى	أخرى	أخرى	أخرى	أخرى	أخرى	
٢٠١,٥٧٢	-	٢٧٣	٤,٩٧٥	١,٨١٣	٥٠,٣٥٤	١٤٤,١٥٧				
٤٥,٣٨٦	٥٤٧	٣,٤٠٩	٣١	٢,٦٣٣	٣,٦٩٩	٣٥,٠٦٧				
٨٤٥,٣٩٤	١	-	-	١٣,٣٢١	١٠١,٢٧٦	٧٣٠,٧٩٦				
١٩٤,٨٣١	-	-	-	-	١٤٣,٧٣٩	٥١,٠٩٢				
٨٥,٠٦٩	-	-	-	-	٢١,٧٤٩	٦٣,٣٢٠				
٤٠,٢٠٩	-	٧٦٣	٣,٠٤٧	١,٧٢٧	٣٣,٤٥١	١,٢٢١				
٣٣,٣٢٨	-	-	-	١١٨	٨٥٩	٣٢,٣٥١				
٣٤,١١١	-	-	-	-	-	٣٤,١١١				
١,٤٧٩,٩٠٠	٥٤٨	٤,٤٤٥	٨,٠٥٣	١٩,٦١٢	٣٥٥,١٢٧	١,٠٩٢,١١٥				
١,٢٧٥,٠٢١	٢٠	٢,٢١٧	٦,٥٢٥	٢٢,٢٧٧	٢٩١,٠٤٦	١,٠٥٢,٩٣٦				
١,٤٢٥,١٣٧	-	٢,٤٢٩	١٥,٩٧٠	٢٤,٤٥٢	٣٦٧,٨٣٩	١,٠١٤,٤٤٧				

نقد وودائع لدى البنوك
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
استثمارات في شركات زميلة أخرى
استثمارات أخرى
موجودات ثابتة
شهرة
إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

إجمالي الموجودات- ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١٩. سجل الاستحقاق

يلخص الجدول التالي استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ المحدد على أساس الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. بالنسبة للموجودات التي ليس لديها تاريخ استحقاق تعاقدي (*), قامت الإدارة بتقدير تاريخ الاستحقاق بناء على سيولة الأصل ونية الإدارة.

المجموع الكلي	أكثر من ٥ سنوات		مجموع جزئي أقل من سنة		١-٣ أشهر		أقل من ٣ أشهر	
	سنوات	سنوات	سنوات	سنوات	سنوات	سنوات	سنوات	سنوات
٢٠١,٥٧٢	-	-	٢٠١,٥٧٢	٢١,٥٠٠	١٨٠,٠٧٢			
٤٥,٣٨٦	-	٣,٩٠١	٤١,٤٨٥	١٣,٩٥٣	٢٧,٥٣٢			
٨٤٥,٣٩٤	-	٥٠٤,١٦٥	٣٤١,٢٢٩	١٩٠,٢٥٤	١٥٠,٩٧٥			
١٩٤,٨٣١	-	١٤٣,٧٣٩	٥١,٠٩٢	٥١,٠٩٢	-			
٨٥,٠٦٩	-	٢٧,٧٩٩	٥٧,٢٧٠	٥٧,٢٧٠	-			
٤٠,٢٠٩	-	٢٥,٩٦٥	١٤,٢٤٤	١٤,٢٤٤	-			
٣٣,٣٢٨	-	٣٣,٣٢٨	-	-	-			
٣٤,١١١	٣٤,١١١	-	-	-	-			
١,٤٧٩,٩٠٠	٣٤,١١١	٧٣٨,٨٩٧	٧٠٦,٨٩٢	٣٤٨,٣١٣	٣٥٨,٥٧٩			
٢٣١,٩٩٤	-	٧٧,٧٩٢	١٥٤,٢٠٢	٤٣,٠٤٢	١١١,١٦٠			
١٣٩,٥٠٨	-	٦,٨٨٩	١٣٢,٦١٩	٣٥,٠٣٣	٩٧,٥٨٦			
١,١٠٨,٣٩٨	١,١٠٨,٣٩٨	-	-	-	-			
١,٤٧٩,٩٠٠	١,١٠٨,٣٩٨	٨٤,٦٨١	٢٨٦,٨٢١	٧٨,٠٧٥	٢٠٨,٧٤٦			
-	(١,٠٧٤,٢٨٧)	٦٥٤,٢١٦	٤٢٠,٠٧١	٢٧٠,٢٣٨	١٤٩,٨٣٣			
-	-	١,٠٧٤,٢٨٧	٤٢٠,٠٧١	٤٢٠,٠٧١	١٤٩,٨٣٣			

نقد وودائع لدى البنوك
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع*
استثمارات في شركات زميلة أخرى*
استثمارات أخرى*
موجودات ثابتة*
شهرة*
مجموع الموجودات
بنوك دائنة
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
حقوق الملكية
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
صافي الفجوة في السيولة
اجمالي الفجوة في السيولة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢٠. ترتيبات الإيجار التشغيلي

ترتيبات التأجير - المجموعة كمؤجر

عقود الإيجار التشغيلية تتعلق بشكل رئيسي بالمعدات التي تمتلكها المجموعة ومدة إيجارها ثلاث سنوات. يملك المستأجرين خيار شراء المعدات عند انتهاء فترة الإيجار.

يتم تضمين إيرادات الإيجار التي اكتسبتها المجموعة من معداتها ومصارييف الاستهلاك ومصروفات التشغيل الأخرى الناتجة عن المعدات اللازمة خلال الفترة في الدخل من الرسوم والاستهلاكات والمصروفات العمومية والإدارية على التوالي.

الذمم المدينة لعقود الإيجار التشغيلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة
-	٣,١٥٩
-	٥,٧٨١
-	٨,٩٤٠

لا تزيد عن سنة واحدة

تزيد عن سنة ولا تزيد عن خمس سنوات

٢١. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة القائمة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة
٦١,٣٩٥	٤٨,٨٧٥

مطلوبات محتملة

تحتوي المطلوبات المحتملة على ضمانات أداء أصدرت لصالح الشركة الزميلة سيتي للهندسة ذ.م.م. لا تتوقع الإدارة تحول هذه الضمانات إلى مطلوبات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة
٧١,٧٥٣	٦٩,٤٠٣

التزامات

صناديق استثمار مدارة من شعاع

٢٢. مشتقات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٢ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ غير مدققة	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية الموجبة	القيمة الاسمية السالبة
-	-	-	-	٦٦,٠٧٤	(٤,٧٧٥)
-	-	-	-	-	٤,٧٧٥

مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

المشتقات المالية بالقيمة العادلة الموجبة والسالبة تم تسجيلها ضمن " ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى" و " ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى" بالترتيب. تم تنفيذ هذه الصفقات حسب طلب عملاء المجموعة على أساس متعاقب.

٢٣. أموال مدارة نيابة عن عملاء

إن المجموعة مرخصة للعمل كشركة خدمات مالية وفقاً لأنظمة المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. تدار أموال وأصول العملاء والبالغ ٢.٥ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ - ٤,٠ مليار درهم) بصفة الوكالة وبدون مسؤولية على المجموعة. تعتبر هذه الأموال بنود خارج الميزانية العمومية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة. خلال الفترة، انخفضت الاموال المدارة نيابة عن العملاء نتيجة إيقاف نشاط الوساطة المالية للأفراد.