

شعاع كابيتال ش.م.ع
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
و تقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

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 ٢٠١٤ وكذلك البيانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية في تلك التاريخ. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد وعرض 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 جوهرية 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 بأن 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)

١٣ نوفمبر ٢٠١٤.

شعاع كابيتال ش.م.ع

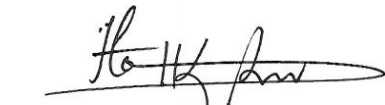
بيان المركز المالي المرحلي الموحد

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

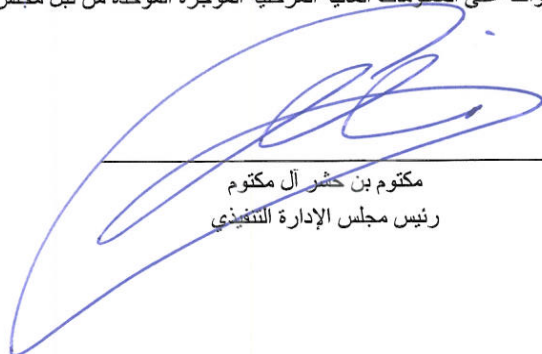
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إيضاحات
غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
الموجودات			
٢٠١,٥٧٢	١٨٩,٤٧١	٢٢١,٧٩٥	٤ نقد و ودائع لدى البنوك
٤٥,٣٨٦	٢٤,٠٦٤	٢٥,٢٢٦	٥ ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٤٥,٣٩٤	٨٥٦,٧٥٦	٨٣٩,٨٥٦	٦ قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
١٩٤,٨٣١	٢١١,٩٠٨	٢٣٣,٢٢٥	٧ استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
٨٥,٠٦٩	٨٩,١٠٠	٦٦,٥٠٣	٨ استثمارات في شركات زميلة أخرى
٤٠,٢٠٩	٣٦,٤٧٢	٢٨,١٢٨	٩ استثمارات أخرى
٣٣,٣٢٨	٤٧,٤٢٢	٤٩,٨٣٨	الممتلكات والمعدات
٣٤,١١١	٣٤,١١١	٣٤,١١١	شهرة
١,٤٧٩,٩٠٠	١,٤٨٩,٣٠٤	١,٤٩٨,٦٨٢	مجموع الموجودات
المطلوبات			
٢٣١,٩٩٤	٢٥٨,١٨١	٢١٩,٨٢٦	٩ بنوك دائنة
١٣٩,٥٠٨	١١٧,٦٧١	١١٨,٣٨٧	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
٣٧١,٥٠٢	٣٧٥,٨٥٢	٣٣٨,٢١٣	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠	١٠ رأس المال
(١٤,٤٥٨)	(١٤,٤٥٨)	-	١١ أسهم خزينة
(٩٠,٠٢٥)	(٩٥,٧٧٢)	(٣٦,٨٩٦)	١٢ أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين
١٩٧,٩٩٤	١٩٨,٢٧٧	١٩٨,٢٧٧	احتياطي قانوني
(٥٢,٥٢٠)	(٤١,٩٦٥)	(٦٦,٢١٩)	خسائر مترakمة
٢,١٨٧	٢,١٤٠	٣١١	١٣ احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
(٣٠٦)	(٣٠٩)	(٢٢٨)	احتياطي تحويل عملات
١,١٠٧,٨٧٢	١,١١٢,٩١٣	١,١٦٠,٢٤٥	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٥٢٦	٥٣٩	٢٢٤	حقوق أطراف غير مسيطرة
١,١٠٨,٣٩٨	١,١١٣,٤٥٢	١,١٦٠,٤٦٩	مجموع حقوق الملكية
١,٤٧٩,٩٠٠	١,٤٨٩,٣٠٤	١,٤٩٨,٦٨٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠١٤.



حسام بن الحاج عمر
المدير العام و الرئيس المالي



مكتوم بن خشر آل مكتوم
رئيس مجلس الإدارة التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
٧٦,٩١٦	٢٩,٣٠٩	٩٤,٧٢٩	٣٢,٠٤٦	إيرادات الفوائد
٢٨,٢٩٤	١١,٨٩٠	٥٤,٢٠٤	١٩,٣٩٩	صافي الرسوم و العمولات
١,٤١٧	١,٤٤٨	(٣)	٣٨	ربح / (خسارة) تداول
٢٧,٦٦٥	١٢,١٢٥	٣٩,١١٤	٢٠,٣٤٨	أرباح من استثمارات في صناديق مداراة من شعاع - صافي ١٣
١٣٤,٢٩٢	٥٤,٧٧٢	١٨٨,٠٤٤	٧١,٨٣١	مجموع الإيرادات
(١١٣,٠٦٢)	(٣٧,٤٤٢)	(١١٢,٦٥٠)	(٣٩,٢٤٥)	مصاريف إدارية و عمومية
(٦,٠٣١)	(٢,٧٣٥)	(١٠,٦٩٣)	(٣,٠٨٠)	مصاريف الفوائد
(٤,٤٠١)	(١,٦٨٦)	(٥,٣٩٧)	(٢,١١١)	استهلاكات
(٧,٧٢٤)	(٨,٩٦٠)	(١٢,١٨٠)	(١,٤٥٠)	مخصصات - صافي
(١٣١,٢١٨)	(٥٠,٨٢٣)	(١٤٠,٩٢٠)	(٤٥,٨٨٦)	مجموع المصاريف
٣,٠٧٤	٣,٩٤٩	٤٧,١٢٤	٢٥,٩٤٥	صافي الربح قبل الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات الأخرى
(٤,٠٢٥)	(٣٢٦)	(٦,٤٤٨)	٢٩٥	الأرباح / (الخسائر) من الاستثمارات الأخرى بما فيها شركات زميلة أخرى ١٤
(٩٥١)	٣,٦٢٣	٤٠,٦٧٦	٢٦,٢٤٠	الربح / (الخسارة) للفترة
(٩٥٩)	٣,٦١٨	٤٠,٦٧٤	٢٦,٢٤٢	العائدة إلى:
٨	٥	٢	(٢)	مساهمي الشركة الأم
(٩٥١)	٣,٦٢٣	٤٠,٦٧٦	٢٦,٢٤٠	الأطراف غير المسيطرة
(٠.٠٠١)	٠.٠٠٣	٠.٠٣٨	٠.٠٢٥	١٥ الربح / (الخسارة) للسهم (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣ أشهر) غير مدققة
(٩٥١)	٣,٦٢٣	٤٠,٦٧٦	٢٦,٢٤٠
ربح / (خسارة) الفترة الدخل الشامل الآخر			
<u>البنود التي سيتم تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة:</u>			
صافي حركة احتياطي إعادة تقييم من:			
١,٦٤٣	٢١٢	(١,٨٢٩)	(١,٨٨٥)
(٥٣٦)	-	-	-
(٤)	١٢	٨١	١
١,١٠٣	٢٢٤	(١,٧٤٨)	(١,٨٨٤)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة			
١٥٢	٣,٨٤٧	٣٨,٩٢٨	٢٤,٣٥٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائدة إلى:			
١٤٤	٣,٨٤٢	٣٨,٩٢٦	٢٤,٣٥٨
٨	٥	٢	(٢)
١٥٢	٣,٨٤٧	٣٨,٩٢٨	٢٤,٣٥٦
مساهمي الشركة الأم الأطراف غير المسيطرة			

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٩٥١)	٤٠,٦٧٦	ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات لـ:
٤,٤٠١	٥,٣٩٧	استهلاكات
(٢٧,٦٦٥)	(٣٩,١١٤)	أرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
٤,٠٢٥	٦,٤٤٨	خسائر من استثمارات أخرى بما فيها شركات زميلة أخرى
٦,٠٢٦	٤,٨١٦	دفعات على أساس الأسهم
٧,٧٢٤	١٢,١٨٠	مخصصات - صافي
(٦,٤٤٠)	٣٠,٤٠٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٦٨٣)	٤,٩٦٦	النقص / (الزيادة) في الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٩١,٨٠٠)	(٢,٨٨٤)	الزيادة في القروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي
(١,٢٥٣)	٦,٢٣٦	الزيادة / (النقص) في الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢,٣٥٠)	١٧,٧٩٧	صافي المتحصل من / (الاستحواذ على) الصناديق المدارة من شعاع
(٣٢٠,٥٢٦)	٥٦,٥١٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٢,٦٠٨	(١,٧١٥)	صافي (شراء) / المتحصل من استثمارات أخرى
٥,٧٢٠	٢٠,٧٢٦	توزيعات رأسمالية وأرباح من شركات زميلة
-	(٢١١)	الاستحواذ على حصص أطراف غير مسيطرة
(١١,٨١٣)	(٨,٢٢٢)	صافي شراء ممتلكات ومعدات
٦,٥١٥	١٠,٥٧٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٩٥,٦٧٥	(٣٨,٣٥٥)	(النقص) / الزيادة في البنوك الدائنة
-	٣,٥٩٠	عائدات بيع أسهم خزينة
(٣,٤٢٢)	-	الحركة في أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين
٩٢,٢٥٣	(٣٤,٧٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢٢١,٧٥٨)	٣٢,٣٣١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٣	(٧)	تحويل عملات أجنبية
٤٢٣,٣١٧	١٨٩,٤٧١	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٠١,٥٧٢	٢٢١,٧٩٥	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً هاماً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(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	أسهام برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين	أسهام 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 الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
(٣,٤٢٢)	-	(٣,٤٢٢)	-	-	-	-	(٣,٤٢٢)	-	-	صافي الحركة في أسهم برنامج 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)

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

المجموع	حقوق أطراف غير مسيطرة	المجموع	احتياطي تحويل عملات	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	أسهام برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين	أسهام خزينة	رأس المال	
١,١١٣,٤٥٢	٥٣٩	١,١١٢,٩١٣	(٣٠٩)	٢,١٤٠	(٤١,٩٦٥)	١٩٨,٢٧٧	(٩٥,٧٧٢)	(١٤,٤٥٨)	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤ (مدققة)
٣٨,٩٢٨	٢	٣٨,٩٢٦	٨١	(١,٨٢٩)	٤٠,٦٧٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٤,٨١٦	-	٤,٨١٦	-	-	٤,٨١٦	-	-	-	-	دفعات على أساس الأسهم
(٣١٧)	(٣١٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على حصص أطراف غير مسيطرة
-	-	-	-	-	(٥٨,٨٧٦)	-	٥٨,٨٧٦	-	-	صافي الحركة في أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين
٣,٥٩٠	-	٣,٥٩٠	-	-	(١٠,٨٦٨)	-	-	١٤,٤٥٨	-	بيع أسهم خزينة
١,١٦٠,٤٦٩	٢٢٤	١,١٦٠,٢٤٥	(٢٢٨)	٣١١	(٦٦,٢١٩)	١٩٨,٢٧٧	(٣٦,٨٩٦)	-	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ 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 ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١. الوضع القانوني والنشاطات

تأسست شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة" أو "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 (وتعديلاته). 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 المهمة التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الحصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	الحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
شركة الخليج للتمويل ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تمويل	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شركة أساطيل الخليج المحدودة	المملكة العربية السعودية	تمويل	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع كابيتال الدولية المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة المالية	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع لإدارة الأصول المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات شركات خاصة/ إدارة الأصول	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع للأوراق المالية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة المالية	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع كابيتال العربية السعودية*	المملكة العربية السعودية	خدمات مالية	٪١٠٠,٠	٪٩٩,٦
شعاع للأوراق المالية مصر	مصر	الوساطة المالية	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
آسيا للاستشارات الاقتصادية ذ.م.م	الأردن	استشارات	٪٩٤,٣	٪٩٤,٣

* خلال الفترة، استحوذت الشركة على حصة إضافية تبلغ ٠,٤٪ في شركة شعاع كابيتال العربية السعودية مقابل مبلغ ٢١١. ومع هذا الاستحواذ، أصبحت المجموعة تمتلك حصة ١٠٠٪ من الشركة التابعة.

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 البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ فيما عدا اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤، المفصلة أدناه. لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تأثيرات كبيرة في المبالغ المسجلة عن السنة الحالية والسنوات السابقة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٢ عرض الأدوات المالية

معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٢

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٦ انخفاض قيمة الأصول: إفصاحات القيمة القابلة للتحصيل

معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٦

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، استبدال المشتقات

معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٩

واستمراية محاسبة التحوط

المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٠،

توجيهات بشأن الكيانات الاستثمارية

المعيار الدولي للتقارير المالية (IFRS) رقم ١٢ و

معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٢٧

لم تقم المجموعة بتطبيق أي من المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة و المعدلة 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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢. السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية سنوية موحدة ويجب قراءتها بالرجوع للبيانات المالية للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. إضافة لذلك، فإن النتائج المالية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ لا تدل بالضرورة على النتائج المالية التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة متطابقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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

لم يتم تسجيل أي دخل ذو طبيعة موسمية في بيان الدخل المرحلي الموحد لفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣.

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أسلوب التقييم :

- الصنف ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو مطلوبات مماثلة؛
- الصنف ٢: أساليب تقييم أخرى تستعمل مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- الصنف ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق.

يبين الجدول التالي تحليلاً للأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب تصنيفها :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(غير مدققة)

المجموع	صنف ٣	صنف ٢	صنف ١
١٦٥,٦٤٧	-	١٦٥,٦٤٧	-
١١,٩٨٦	٦,٩٣١	١,٨٧٩	٣,١٧٦
١٢,٤٦٩	١٢,٤٢٨	٤١	-
١٩٠,١٠٢	١٩,٣٥٩	١٦٧,٥٦٧	٣,١٧٦

استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمارات أخرى
مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣
(مدققة)

المجموع	صنف ٣	صنف ٢	صنف ١
١٤٥,٨٠٧	-	١٤٥,٨٠٧	-
١٤,٥٥١	١٢,٢٣٣	٢,٣١٨	-
١٥,٣١٠	١٥,٢٦٨	٤٢	-
١٧٥,٦٦٨	٢٧,٥٠١	١٤٨,١٦٧	-

استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمارات أخرى
مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
متاحة للبيع

الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة

فيما يلي وصف لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تسجيلها حسب القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم. تشمل هذه التقديرات افتراضات المجموعة وهي افتراضات قد يقوم بها أي مشارك في السوق عند تقييم الأدوات.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

مقيمة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستعمال أسعار الأسواق النشطة أو تقنيات تقييم تتضمن بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. وتشمل هذه الفئة صناديق وأوراق مالية مدرجة وغير مدرجة التي تستثمر في أصول هي بدورها مقيمة على أساس بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. تتكون البيانات الملحوظة بالسوق من أسعار تداول الأسهم بالأسواق النشطة، أسعار صرف العملات الأجنبية والحركة في مؤشرات أسواق الأسهم. أما البيانات غير الملحوظة فتشمل الافتراضات المتعلقة بالأداء المالي المتوقع في المستقبل، ومعدلات الخصم و السيولة في السوق.

متاحة للبيع

تقيم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع باستخدام الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة وتقنية التقييم أو التسعير وتتكون من أسهم مدرجة وغير مدرجة و صناديق غير مدرجة في السوق. تقدر قيمة هذه الأصول باستخدام الأسعار السوقية ومزيج من بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. إن المدخلات غير الملحوظة في السوق تشمل افتراضات بخصوص الأداء المالي المستقبلي، والمخاطر، والافتراضات الاقتصادية المتعلقة بالصناعة والموقع الجغرافي للشركة المستثمر فيها.

حركة الصنف ٣ من الأدوات المالية بالقيمة العادلة

خلال الفترة، لم يتم أي تحويلات بين الأصناف من ١ إلى ٣.

يبين الجدول التالي تسوية للأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية في الصنف ٣ التي يتم تسجيلها حسب القيمة العادلة:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	تحويلات		ربح/(خسارة)		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
	من/(إلى)	المستويات	مدرجة ضمن الدخل الشامل	مدرجة ضمن بيان الدخل	
	١ و ٢	مبيعات	مشتريات	الأخر	
١٢,٢٣٣	-	(١٣١)	-	(٥,١٧١)	٦,٩٣١
١٥,٢٦٨	-	(٣٩٦)	-	(١,٨٦٨)	١٢,٤٢٨
٢٧,٥٠١	-	(٥٢٧)	-	(١,٨٦٨)	١٩,٣٥٩

استثمارات أخرى

مدرجة حسب القيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

متاحة للبيع

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	تحويلات		ربح/(خسارة)		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣
	من/(إلى)	المستويات	مدرجة ضمن الدخل الشامل	مدرجة ضمن بيان الدخل	
	١ و ٢	مبيعات	مشتريات	الأخر	
١٣,٤٧٢	-	-	-	-	١٣,٤٧٥
١١,٦٠٣	٢,٨٦٩	(١,٣٠٧)	-	١,٧١٤	١٥,٣١٥
٢٥,٠٧٥	٢,٨٦٩	(١,٣٠٧)	-	١,٧١٤	٢٨,٧٩٠

استثمارات أخرى

مدرجة حسب القيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

متاحة للبيع

الأرباح و الخسائر الناتجة من الموجودات المالية المدرجة تحت الصنف ٣ والمدرجة ضمن بيان الدخل الموحد تتكون مما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	استثمارات أخرى أرباح محققة (خسائر) / أرباح غير محققة
٤٣٦	-	
٣	(٥,٧٤٧)	
٤٣٩	(٥,٧٤٧)	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

تأثير تغيرات الافتراضات الرئيسية على القيمة العادلة للأصول المالية من الصنف ٣
يبين الجدول التالي مدى تأثير القيمة العادلة للأدوات من الصنف ٣ باستخدام الافتراضات البديلة الممكنة المعقولة حسب صنف الأداة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٣		٣٠ سبتمبر ٢٠١٤		استثمارات أخرى مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر متاحة للبيع
غير مدققة	القيمة الدفترية	غير مدققة	القيمة الدفترية	
تأثير الافتراضات البديلة المعقولة		تأثير الافتراضات البديلة المعقولة		
٣,٣٦٩	١٣,٤٧٥	١,٧٣٣	٦,٩٣١	
٣,٠٦٣	١٥,٣١٥	٢,٤٨٥	١٢,٤٢٨	
٦,٤٣٢	٢٨,٧٩٠	٤,٢١٨	١٩,٣٥٩	

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 وانخفاض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٢٥٪.
- استثمارات في الأسهم و الصناديق: قامت المجموعة بتعديل افتراضات معدل خصم 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.

٤. نقد و ودائع لدى البنوك

يشتمل مجموع النقد والودائع لدى البنوك على ودائع ثابتة قيمتها ٢١,٥٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ٢١,٥٠٠) مع بنك محلي محتفظ بها كضمان مقابل كفالة مقدمة للمصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

٥. قروض و سلفيات و عقود إيجار تمويلي

تتكون القروض و السلفيات و عقود الإيجار التمويلي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	قروض و سلفيات عقود إيجار تمويلي قروض بهامش
مدققة	غير مدققة	
٧٢٤,٧٥٧	٦٨٠,٢٦٢	
١٠٢,٩٨٤	١١٦,٠٨٧	
٢٩,٠١٥	٤٣,٥٠٧	
٨٥٦,٧٥٦	٨٣٩,٨٥٦	

(أ) قروض و سلفيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	إجمالي قروض و سلفيات ناقص: مخصص متراكم للانخفاض في القيمة ناقص: فوائد معلقة
مدققة	غير مدققة	
٧٨٩,٤١٢	٧١٢,٩٥٠	
(٥١,٦٠٣)	(٢٧,٢٧٦)	
(١٣,٠٥٢)	(٥,٤١٢)	
٧٢٤,٧٥٧	٦٨٠,٢٦٢	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٥. قروض و سلفيات وعقود إيجار تمويلي - تتمة

(ب) عقود إيجار تمويلي

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٣	٢٠١٤
مدققة	غير مدققة
٤٣,٠٨٣	٦٥,١٧٧
٦٠,١٠٦	٥٢,٧٩٣
(٢٠٥)	(١,٨٨٣)
<u>١٠٢,٩٨٤</u>	<u>١١٦,٠٨٧</u>

الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي - الجزء المتداول
الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول
ناقص: مخصصات لدفعات الإيجار غير القابلة للتحويل

(ج) 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 بعهددة المجموعة. بلغت قيمة هذه السندات والأسهم المعنية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣١٠,٠٠٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ١٥٧,٩٦٥). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من الهوامش. كما في نهاية الفترة، بلغت قيمة المخصص المتراكم مبلغ قدره ٥٢,٤٥٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ٥٧,٥٧٥).

٦. استثمارات في صناديق مدارة من شعاع

تتألف الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٣	٢٠١٤
مدققة	غير مدققة
١٤٥,٨٠٧	١٦٥,٦٤٧
٦٦,١٠١	٦٧,٥٧٨
<u>٢١١,٩٠٨</u>	<u>٢٣٣,٢٢٥</u>

استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
شركات زميلة

استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

خلال الفترة قامت المجموعة بالبيع بمبلغ ٢٠,٠٠٠ من أحد استثماراتها في الصناديق المدارة من شعاع.

شركات زميلة

تمتلك المجموعة ٢٨,٨٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: 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 ٢٠١٣: ٢٧,٥٪) من صندوق شعاع السعودية للضيافة (SSHFI) وهو صندوق استثمار مقفل مدار حسب قوانين هيئة السوق المالية 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 ٣٧,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣٥,٥٪) من صندوق فرونتيير اورنتشونيتيز الاول 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 الشرق. 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 ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٧. استثمارات في شركات زميلة أخرى

تملك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة أخرى:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	
٦٩,٣٠٣	٦٦,٥٠٣	استثمارات في الإمارات العربية المتحدة
١٩,٧٩٧	-	استثمارات في بقية دول مجلس التعاون الخليجي
<u>٨٩,١٠٠</u>	<u>٦٦,٥٠٣</u>	

سي تي للهندسة ذ.م.م

تمتلك المجموعة ٤٠,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٤٠,٠٪) 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 حسابات حقوق الملكية بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة. خلال الفترة، استلمت المجموعة ٢,٨٠٠ كتوزيعات أرباح.

شركة سبتك القابضة المحدودة

شركة سبتك مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في جزر كايمان وقائمة بإمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة، وتنشط في مجال المياه والصرف الصحي ومشاريع البنية التحتية والمراسي المعدة للقوارب والخدمات التابعة لها. تمتلك المجموعة حصة تعادل ٤٩,٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٤٩,٠٪) من ملكية شركة سبتك القابضة. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل في هذا الاستثمار استناداً إلى حسابات حقوق الملكية.

أموال

خلال الفترة، استلمت المجموعة ٢١,٥٥٨ كتوزيع نهائي من عملية تصفية الشركة.

٨. استثمارات أخرى

تتكون الاستثمارات الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٣	٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	
١٤,٥٥١	١١,٩٨٦	استثمارات مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥,٣١٠	١٢,٤٦٩	استثمارات متاحة للبيع
٦,٦١١	٣,٦٧٣	استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
<u>٣٦,٤٧٢</u>	<u>٢٨,١٢٨</u>	

(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	
٢٠١٣	٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	
٢,٢٥٩	١,٨٥٤	صناديق استثمارية
٣٤	٩٤٨	استثمارات أسهم
١٢,٢٥٨	٩,١٨٤	استثمارات ذات إيرادات ثابتة
<u>١٤,٥٥١</u>	<u>١١,٩٨٦</u>	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٨. استثمارات أخرى - تنمة

(ب) استثمارات متاحة للبيع

تتكون الاستثمارات المتاحة للبيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	استثمارات أسهم
٢,٩١١	٢,٩١٠	صناديق استثمارية غير مدرجة
١٢,٣٩٩	٩,٥٥٩	
<u>١٥,٣١٠</u>	<u>١٢,٤٦٩</u>	

(ج) استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تتكون الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	استثمارات ذات إيرادات ثابتة
٦,٦١١	٣,٦٧٣	

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 ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	قروض لأجل تستحق خلال اثني عشر شهراً
١٧٦,٥٩٨	١٦١,٤٢٤	قروض لأجل تستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً
٨١,٥٨٣	٥٨,٤٠٢	
<u>٢٥٨,١٨١</u>	<u>٢١٩,٨٢٦</u>	

يترتب على التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة معدل فرائد/أرباح بأسعار متغيرة حسب سعر EIBOR/SIBOR مضافاً إليه نسبة معينة تتراوح ما بين ٣,٠٪ و ٤,٨٪. علاوة على ذلك تتضمن التسهيلات المصرفية أعلاه تسهيلات بمبلغ ٩٩ مليون يتم تجديدها على أساس سنوي.

حصلت المجموعة كمسافة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ على ضمانات بنكية بقيمة تبلغ ٦٣,٧٨٢ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٦٣,٧٨٢) من البنوك التي تتعامل معها. إن هذه الضمانات عبارة عن آلية نموذجية مستخدمة ضمن القطاع المصرفي 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 ٢٠١٤:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
مدققة	غير مدققة	عدد أسهم الخزينة
٣,٥٠٠,٠٠٠	-	نسبة أسهم الخزينة من إجمالي الأسهم المصدرة
٠,٣%	-	تكلفة أسهم الخزينة
١٤,٤٥٨	-	القيمة السوقية لأسهم الخزينة
٣,٦٠٥	-	

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة مقابل ٣,٥٩٠ درهم إماراتي. تم تعديل الفرق بين التكلفة والعائد من بيع الأسهم ضمن الخسائر المتركمة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١١. أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين

الأسهم المحتفظ بها ضمن برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة	
٤٢,٠٩٨,٠٠٤	١٦,٢١٨,٠٠٤	عدد الأسهم
%٤,٠	%١,٥	نسبة الأسهم من إجمالي الأسهم المصدرة
٩٥,٧٧٢	٣٦,٨٩٦	تكلفة الأسهم
٤٣,٣٦١	١٨,٩٧٥	القيمة السوقية للأسهم

خلال الفترة، ٢٥,٨٨٠,٠٠٠ سهم تم استخدامها. وبناءً على ذلك، تم تحويل متوسط التكلفة المرجح لهذه الاسهم والبالغ ٥٨,٨٧٦ الى الخسائر المتراكمة.

١٢. احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	
٥٤٤	٢,١٤٠	استثمارات متاحة للبيع
١,٦٤٣	(١,٨٢٩)	الرصيد في بداية الفترة
٢,١٨٧	٣١١	صافي الحركة في القيمة العادلة خلال الفترة
		الرصيد في نهاية الفترة
٥٣٦	-	حصة المجموعة من احتياطي إعادة التقييم للاستثمارات في شركات زميلة
(٥٣٦)	-	الرصيد في بداية الفترة
-	-	صافي الحركة في القيمة العادلة خلال الفترة
٢,١٨٧	٣١١	الرصيد في نهاية الفترة
		اجمالي احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

١٣. أرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع - صافي

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

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	
٣٥,٣٧٥	٣٩,٨٤٠	صناديق مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(٧,٧١٠)	(٧٢٦)	شركات زميلة
٢٧,٦٦٥	٣٩,١١٤	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

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

تتألف الأرباح والخسائر من الاستثمارات الأخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى مما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	
(٤,٣٣٥)	١,٦٧٤	الشركات الزميلة الأخرى
(١٢٦)	(٤,٦٠٨)	الاستثمارات الأخرى
٤٣٦	(٥٧٦)	المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢,٩٣٨)	المتاحة للبيع
(٤,٠٢٥)	(٦,٤٤٨)	المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

١٥. ربحية / (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسي باستخدام صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة لحاملي الأسهم في الشركة الأم والبالغ ٤٠,٦٧٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ٩٥٩) مقسومة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغ ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ : ١,٠٦١,٥٠٠,٠٠٠).

لا يوجد فرق بين ربحية السهم الأساسي والمخفض كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ 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 ٢٠١٣ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة	
١٠٧	٣٥٤	الذمم والأرصدة المدينة الأخرى
١٦٩	٢٢٠	شركات زميلة
٢٣٨	١٠٦	أطراف أخرى ذات علاقة
		كبار موظفي الإدارة العليا
١٣,٦٤٦	١٢,٥٤٦	قروض وسلفيات
		شركات زميلة
٢١١,٩٠٨	٢٣٣,٢٢٥	استثمارات في صناديق مُدارة من شعاع
٢٢٦,٠٦٨	٢٤٦,٤٥١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة	
٣,٦٣٢	-	الذمم والأرصدة الدائنة الأخرى
		أطراف أخرى ذات علاقة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تنمة

تم إدراج المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في بيان الدخل المرحلي الموحد كما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	أرباح / (خسائر) استثمارات في صناديق مدارة من شعاع شركات زميلة أطراف أخرى ذات علاقة إيرادات رسوم وعمولات أطراف أخرى ذات علاقة
(٧,٧١٠)	(٧٢٦)	
٣٥,٣٧٥	٣٩,٨٤٠	
١,٦٥٠	٢,٩٨٨	
<u>٢٩,٣١٥</u>	<u>٤٢,١٠٢</u>	

تعويضات كبار موظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	رواتب ومنافع قصيرة الأجل دفعات مسددة بالأسهم
(١٦,٨٤٩)	(١٥,٥٦٨)	
(٧,٠٥٢)	(٤,٨١٦)	
<u>(٢٣,٩٠١)</u>	<u>(٢٠,٣٨٤)</u>	

١٧. المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في خمس 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 إدارة 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 صناديق الأسهم الخاصة. شعاع للائتمان تقوم بتطوير منتجات إدارة الأصول التي توفر الوصول إلى الاستثمارات الائتمانية الإقليمية الجذابة وفرص الإقراض للمؤسسات الاستثمارية المتمرس، والعائلات الخاصة والمستثمرين ذوي الملاءة المالية العالية.

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. وبالإضافة إلى ذلك، توفر شعاع للائتمان الخدمات الاستشارية المتعلقة بالديون بما في ذلك الهيكلة وتوفير السيولة المبتكرة وحلول التمويل للعملاء من الشركات الإقليمية والشركات العالمية.

الأسواق المالية: توفر خدمات البيع والمتاجرة من خلال الوصول للأسواق العالمية لقاعدة عملاء شعاع من المؤسسات الاستثمارية ذوي الملاءة المالية العالية. من خلال الأسواق المالية يستطيع العملاء الوصول إلى الأسهم العالمية والدخل الثابت، والأصدارات 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.

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

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

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٧. المعلومات القطاعية - تنمة

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 ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
(٩ أشهر) غير مدققة

المجموع	إدارة رئيسية	تمويل	أسواق مالية	استثمارات مصرفية	إدارة الاصول	
٩٤,٧٢٩	٣,٠٠٣	٨٩,٩٦٩	١,٥٣٨	-	٢١٩	إيرادات الفوائد
٥٤,٢٠٤	٥٣٢	٧,٢٨٦	٨,٥٦٩	١٧,٣٨٤	٢٠,٤٣٣	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
(٣)	٢١	-	(٢٤)	-	-	ربح / (خسارة) تداول
						أرباح من استثمارات في صناديق
٣٩,١١٤	٣٩,١١٤	-	-	-	-	مدارة من شعاع - صافي
١٨٨,٠٤٤	٤٢,٦٧٠	٩٧,٢٥٥	١٠,٠٨٣	١٧,٣٨٤	٢٠,٦٥٢	مجموع الإيرادات
(١١٢,٦٥٠)	(٥٩,٢٢٧)	(٣٣,٩٠٦)	(٦,٦٢٣)	(٨,٥٧٠)	(٤,٣٢٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٦٩٣)	-	(١٠,١٧٥)	-	(٥١٨)	-	مصاريف الفوائد
(٥,٣٩٧)	(١,٤٩٧)	(٣,٨٩١)	(٩)	-	-	استهلاكات
(١٢,١٨٠)	٥,٠٥٢	(٢٥,٢١٨)	٢,٤٢٦	٥,٥٦٠	-	مخصصات - صافي
(١٤٠,٩٢٠)	(٥٥,٦٧٢)	(٧٣,١٩٠)	(٤,٢٠٦)	(٣,٥٢٨)	(٤,٣٢٤)	مجموع المصاريف
٤٧,١٢٤	(١٣,٠٠٢)	٢٤,٠٦٥	٥,٨٧٧	١٣,٨٥٦	١٦,٣٢٨	صافي الربح / (الخسارة) قبل الخسائر من الاستثمارات الأخرى
(٦,٤٤٨)	(٦,٤٤٨)	-	-	-	-	الخسائر من الاستثمارات الأخرى
٤٠,٦٧٦	(١٩,٤٥٠)	٢٤,٠٦٥	٥,٨٧٧	١٣,٨٥٦	١٦,٣٢٨	الربح / (الخسارة) للفترة
						العائدة إلى:
٤٠,٦٧٤	(١٩,٤٦١)	٢٤,٠٦٥	٥,٨٨٦	١٣,٨٥٦	١٦,٣٢٨	مساهمي الشركة الأم
٢	١١	-	(٩)	-	-	الأطراف غير مسيطرة
٤٠,٦٧٦	(١٩,٤٥٠)	٢٤,٠٦٥	٥,٨٧٧	١٣,٨٥٦	١٦,٣٢٨	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة

المجموع	إدارة رئيسية	تمويل	أسواق مالية	استثمارات مصرفية	إدارة الاصول	
١,٤٩٨,٦٨٢	٥٤٣,٥٠٨	٩١٨,٠٣٢	٢٢,٤٧١	٧٩٠	١٣,٨٨١	الموجودات
٣٣٨,٢١٣	٩١,٤٦٤	٢٤٤,٨٣٠	١,٤٢٧	-	٤٩٢	المطلوبات

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٧. المعلومات القطاعية - تتمة

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

المجموع	ادارة رئيسية	تمويل	أسواق مالية	استثمارات مصرفية	ادارة الاصول	
٧٦,٩١٦	٤,٧٦٨	٧٠,٩٢٧	٧٦١	٢٩٦	١٦٤	إيرادات الفوائد
٢٨,٢٩٤	٣٣٤	٢,٩٣٤	٥,١٥٥	٤,٧٦٣	١٥,١٠٨	صافي الرسوم والعمولات
١,٤١٧	٥٠٢	-	٩١٥	-	-	ربح / (خسارة) تداول
٢٧,٦٦٥	٢٧,٦٦٥	-	-	-	-	أرباح من استثمارات في صناديق
١٣٤,٢٩٢	٣٣,٢٦٩	٧٣,٨٦١	٦,٨٣١	٥,٠٥٩	١٥,٢٧٢	مدارة من شعاع - صافي مجموع الإيرادات
(١١٣,٠٦٢)	(٥٧,١٣١)	(٣٦,٦٦٧)	(٧,٧٤١)	(٥,٣٩٠)	(٦,١٣٣)	مصاريف إدارية وعمومية
(٦,٠٣١)	(١١٨)	(٥,٩١٣)	-	-	-	مصاريف الفوائد
(٤,٤٠١)	(١,٥٢٠)	(٢,٨٤٥)	(٣٦)	-	-	استهلاكات
(٧,٧٢٤)	٧,٠٠٨	(٢٠,٨٩٣)	٥,٨٠٩	٣٥٢	-	مخصصات - صافي
(١٣١,٢١٨)	(٥١,٧٦١)	(٦٦,٣١٨)	(١,٩٦٨)	(٥,٠٣٨)	(٦,١٣٣)	مجموع المصاريف
٣,٠٧٤	(١٨,٤٩٢)	٧,٥٤٣	٤,٨٦٣	٢١	٩,١٣٩	صافي الربح / (الخسارة) قبل الخسائر من الاستثمارات الأخرى
(٤,٠٢٥)	(٤,٠٢٥)	-	-	-	-	الخسائر من الاستثمارات الأخرى
(٩٥١)	(٢٢,٥١٧)	٧,٥٤٣	٤,٨٦٣	٢١	٩,١٣٩	الربح / (الخسارة) للفترة
(٩٥٩)	(٢٢,٥٢٨)	٧,٥٤٣	٤,٨٦٦	٢١	٩,١٣٩	العائدة إلى: مساهمي الشركة الأم
٨	١١	-	(٣)	-	-	الأطراف غير المسيطرة
(٩٥١)	(٢٢,٥١٧)	٧,٥٤٣	٤,٨٦٣	٢١	٩,١٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مدققة

المجموع	ادارة رئيسية	تمويل	أسواق مالية	استثمارات مصرفية	ادارة الاصول	
١,٤٨٩,٣٠٤	٥١٩,٩٨٨	٩٤١,٨٤٣	١٥,٨٦٠	٤,١٥٧	٧,٤٥٦	الموجودات
٢٧٥,٨٥٢	٨٩,٤٤٤	٢٨٥,٥٥٦	٨٣٢	-	٢٠	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 ٢٠١٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ 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 ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٨. التقسيم الجغرافي

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

المجموع	دول مجلس الشرق الأوسط					الإمارات العربية المتحدة	
	آسيا أخرى	أوروبا	أميركا الشمالية	شمال إفريقيا الأخرى	التعاون الخليجي الأخرى		
٢٢١,٧٩٥	-	٢٥٩	٤٦	٣,٨٩٧	٦١,٢١٤	١٥٦,٣٧٩	نقد وودائع لدى البنوك
٢٥,٢٢٦	-	٤,٠٦٢	-	٨٥٨	٥,١٦٩	١٥,١٣٧	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٩,٨٥٦	٢٧	-	٨	١٢,٥٨٤	١٣٨,٠٧٢	٦٨٩,١٦٥	قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي
٢٣٣,٢٢٥	-	-	-	-	١٧٠,٨٢٦	٦٢,٣٩٩	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
٦٦,٥٠٣	-	-	-	-	-	٦٦,٥٠٣	استثمارات في شركات زميلة أخرى
٢٨,١٢٨	-	-	١,٨٥٤	١,٠٧٧	٢١,٦٥٤	٣,٥٤٣	استثمارات أخرى
٤٩,٨٣٨	-	-	-	٨١	٥٣٠	٤٩,٢٢٧	ممتلكات ومعدات
٣٤,١١١	-	-	-	-	-	٣٤,١١١	شهرة
١,٤٩٨,٦٨٢	٢٧	٤,٣٢١	١,٩٠٨	١٨,٤٩٧	٣٩٧,٤٦٥	١,٠٧٦,٤٦٤	إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
١,٤٨٩,٣٠٤	٥٥٥	٤٠٧	٥,٧٧٥	٢٨,٠٠٢	٣٥٣,٧٣١	١,١٠٠,٨٣٤	إجمالي الموجودات- ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
١,٤٧٩,٩٠٠	٥٤٨	٤,٤٤٥	٨,٠٥٣	١٩,٦١٢	٣٥٥,١٢٧	١,٠٩٢,١١٥	إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣

١٩. سجل الاستحقاق

يلخص الجدول التالي استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ المحدد على أساس الفترة المتبقية لغاية تاريخ الاستحقاق التعاقدية. بالنسبة للموجودات التي ليس لديها تاريخ استحقاق تعاقدية (*)، قامت الإدارة بتقدير تاريخ الاستحقاق بناء على سيولة الأصل ونية الإدارة.

المجموع الكلي	مجموع جزئي أقل من سنة			١٢-٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر	
	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	جزئي أقل من سنة			
٢٢١,٧٩٥	-	٢,٩٨٠	٢١٨,٨١٥	٢١,٥٠٠	١٩٧,٣١٥	نقد وودائع لدى البنوك
٢٥,٢٢٦	-	٢,٦٩٥	٢٢,٥٣١	٦,٣١٢	١٦,٢١٩	ذمم وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٩,٨٥٦	-	٤٧٦,٨٦٥	٣٦٢,٩٩١	٢٢٦,٤٤٢	١٣٦,٥٤٩	قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي
٢٣٣,٢٢٥	-	١٧٠,٨٢٦	٦٢,٣٩٩	٦٢,٣٩٩	-	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع*
٦٦,٥٠٣	-	٥٦,٤٩٣	١٠,٠١٠	١٠,٠١٠	-	استثمارات في شركات زميلة أخرى*
٢٨,١٢٨	-	٣,٢٣٢	٢٤,٨٩٦	٢١,٧٢٠	٣,١٧٦	استثمارات أخرى*
٤٩,٨٣٨	-	٤٩,٨٣٨	-	-	-	ممتلكات ومعدات*
٣٤,١١١	٣٤,١١١	-	-	-	-	شهرة*
١,٤٩٨,٦٨٢	٣٤,١١١	٧٦٢,٩٢٩	٧٠١,٦٤٢	٣٤٨,٣٨٣	٣٥٣,٢٥٩	مجموع الموجودات
٢١٩,٨٢٦	-	٥٨,٤٠١	١٦١,٤٢٥	٨٠,٠٨١	٨١,٣٤٤	بنوك دائنة
١١٨,٣٨٧	-	٥,٩٦٢	١١٢,٤٢٥	٤١,١٦٧	٧١,٢٥٨	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
١,١٦٠,٤٦٩	١,١٦٠,٤٦٩	-	-	-	-	حقوق الملكية
١,٤٩٨,٦٨٢	١,١٦٠,٤٦٩	٦٤,٣٦٣	٢٧٣,٨٥٠	١٢١,٢٤٨	١٥٢,٦٠٢	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
-	(١,١٢٦,٣٥٨)	٦٩٨,٥٦٦	٤٢٧,٧٩٢	٢٢٧,١٣٥	٢٠٠,٦٥٧	صافي الفجوة في السيولة
-	-	١,١٢٦,٣٥٨	٤٢٧,٧٩٢	٤٢٧,٧٩٢	٢٠٠,٦٥٧	اجمالي الفجوة التراكمية في السيولة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة القائمة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة	مطلوبات محتملة
٩,٩٢٠	٢,٠٥١	

تحتوي المطلوبات المحتملة بشكل رئيسي على اعتمادات مستندية وضمانات مصدرة ومن غير المتوقع تحويلها إلى مطلوبات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة	التزامات
٦٩,٤٠٣	٦٧,١٩٩	صناديق استثمار مدارة من شعاع
-	١٠,٨٣٥	أخرى
٦٩,٤٠٣	٧٨,٠٣٤	

٢١. مشتقات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ مدققة			٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة			مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالية	القيمة العادلة الموجبة	
٦٤,٦٩٠	(١١٢)	١١٢	٢٧,٦٣٠	(٧٢٢)	٧٢٢	

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

٢٢. أموال مدارة نيابة عن عملاء

إن المجموعة مرخصة للعمل كشركة خدمات مالية وفقاً لأنظمة المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. تدار أموال و أصول العملاء والبالغ ٣,٨ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٣,٢ مليار درهم) بصفة الوكالة وبدون مسؤولية على المجموعة. تعتبر هذه الأموال بنود خارج الميزانية العمومية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة.