

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
و تقرير المراجعة لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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 ٢٠١٥ وكذلك البيانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية" ("IAS 34"). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق 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 نبيدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



أنيس صادق
شريك
رقم القيد: ٥٢١

١٢ نوفمبر ٢٠١٥


شعاع كابيتال ش.م.ع


بيان المركز المالي المرحلي الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	إيضاحات	الموجودات
٢٢١,٧٩٥	٣٦٥,٤٤٣	٢٤٤,٩٥٣	٤	نقد وودائع لدى البنوك
٢٥,٢٢٦	٢١,٦١٥	٦٢,٠٩٨	٥	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٩,٨٥٦	٨٤٦,٩٥٦	١,٠٥٤,١٠١	٦	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
٢٣٣,٢٢٥	٢٠٤,٠٥٨	١٩٩,٨٥٣	٧	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
٦٦,٥٠٣	٦٨,٥٠٠	٥٧,٩٥١	٨	استثمارات في شركات زميلة أخرى
٢٨,١٢٨	١٩,٣١٠	٥٤,٢٦٢	٩	استثمارات أخرى
٤٩,٨٣٨	٤٦,٣١٩	٣٩,٠٩٤		الممتلكات و المعدات
٣٤,١١١	٣٤,١١١	٣٤,١١١		الشهرة
<u>١,٤٩٨,٦٨٢</u>	<u>١,٦٠٦,٣١٢</u>	<u>١,٧٤٦,٤٢٣</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات
٢١٩,٨٢٦	٣٣٥,٢٣٢	٤٦٧,٣٨٤	١٠	بنوك دائنة
١١٨,٣٨٧	١٢٣,٥٩١	١٥٨,٨٩٢		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٣٣٨,٢١٣</u>	<u>٤٥٨,٨٢٣</u>	<u>٦٢٦,٢٧٦</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق الملكية
١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠	١,٠٦٥,٠٠٠		رأس المال
(٣٦,٨٩٦)	(٣٦,٨٩٦)	(١٠,٧٩٠)	١١	أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين
١٩٨,٢٧٧	٢٠٠,٨٦١	٢٠٠,٨٦١		احتياطي قانوني
(٦٦,٢١٩)	(٨١,٦٧٦)	(١٣٤,٨٦٨)		خسائر متراكمة
٣١١	١٩٦	٩٧	١٢	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
(٢٢٨)	(٢٢١)	(٢٢٨)		احتياطي تحويل عملات
<u>١,١٦٠,٢٤٥</u>	<u>١,١٤٧,٢٦٤</u>	<u>١,١٢٠,٠٧٢</u>		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٢٢٤	٢٢٥	٧٥		حقوق أطراف غير مسيطرة
<u>١,١٦٠,٤٦٩</u>	<u>١,١٤٧,٤٨٩</u>	<u>١,١٢٠,١٤٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>١,٤٩٨,٦٨٢</u>	<u>١,٦٠٦,٣١٢</u>	<u>١,٧٤٦,٤٢٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

تم الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥.


حسام بن الحاج عمر
المدير العام والرئيس المالي


عبد الرحمن الحارث
رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
٩٤,٧٢٩	٣٢,٠٤٦	١١٣,١٤٩	٤٢,١٣٤	إيرادات الفوائد
٥٤,٢٠٤	١٩,٣٩٩	٢٨,٢١٣	٩,١٦٢	صافي الرسوم والعمولات
(٣)	٣٨	٩٠٨	(٣٦٨)	(خسارة) / ربح التداول
٣٩,١١٤	٢٠,٣٤٨	(٤,٢٠٥)	(١٦,٥٨٧)	١٣ (خسائر) / أرباح من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع - صافي
١٨٨,٠٤٤	٧١,٨٣١	١٣٨,٠٦٥	٣٤,٣٤١	إجمالي الإيرادات
(١١٢,٦٥٠)	(٣٩,٢٤٥)	(٩٩,٨١٤)	(٣١,٩٨٧)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٠,٦٩٣)	(٣,٠٨٠)	(١٨,٠٣٠)	(٩,٢٩٧)	مصاريف الفوائد
(٥,٣٩٧)	(٢,١١١)	(٦,٥٠٩)	(١,٨٨٨)	استهلاكات
(١٢,١٨٠)	(١,٤٥٠)	(٣٧,٨٦٧)	(١٨,٣٢٧)	مخصصات - صافي
(١٤٠,٩٢٠)	(٤٥,٨٨٦)	(١٦٢,٢٢٠)	(٦١,٤٩٩)	إجمالي المصاريف
٤٧,١٢٤	٢٥,٩٤٥	(٢٤,١٥٥)	(٢٧,١٥٨)	١٤ صافي (الخسارة) / الربح قبل (الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات الأخرى
(٦,٤٤٨)	٢٩٥	(٤,٣٠٥)	(١,٤٢٢)	(الخسائر) / الأرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى
٤٠,٦٧٦	٢٦,٢٤٠	(٢٨,٤٦٠)	(٢٨,٥٨٠)	(خسارة) / ربح الفترة
٤٠,٦٧٤	٢٦,٢٤٢	(٢٨,٤٥٦)	(٢٨,٥٧٩)	العائدة إلى:
٢	(٢)	(٤)	(١)	مساهمي الشركة الأم
٤٠,٦٧٦	٢٦,٢٤٠	(٢٨,٤٦٠)	(٢٨,٥٨٠)	الأطراف غير المسيطرة
٠,٠٣٨	٠,٠٢٥	(٠,٠٢٧)	(٠,٠٢٧)	١٥ (الخسارة) / الربح 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 ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣ أشهر) غير مدققة
٤٠,٦٧٦	٢٦,٢٤٠	(٢٨,٤٦٠)	(٢٨,٥٨٠)
(خسارة) / ربح الفترة			
الدخل الشامل الأخر			
(١,٨٢٩)	(١,٨٨٥)	(٩٩)	(٣٥)
٨١	١	(٨)	-
(١,٧٤٨)	(١,٨٨٤)	(١٠٧)	(٣٥)
(خسارة) / ربح شامل آخر للفترة			
٣٨,٩٢٨	٢٤,٣٥٦	(٢٨,٥٦٧)	(٢٨,٦١٥)
إجمالي (الخسارة) / الربح الشامل للفترة			
العائدة إلى :			
٣٨,٩٢٦	٢٤,٣٥٨	(٢٨,٥٦٢)	(٢٨,٦١٤)
٢	(٢)	(٥)	(١)
٣٨,٩٢٨	٢٤,٣٥٦	(٢٨,٥٦٧)	(٢٨,٦١٥)
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

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
٤٠,٦٧٦	(٢٨,٤٦٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) / ربح الفترة
٥,٣٩٧	٦,٥٠٩	التعديلات للبنود التالية:
(٣٩,١١٤)	٤,٢٠٥	استهلاكات
٦,٤٤٨	٤,٣٠٥	خسائر / (أرباح) من استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
٤,٨١٦	١,٣٧٠	خسائر من استثمارات أخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى
١٢,١٨٠	٣٧,٨٦٧	مصروف دفعات تسدد على أساس الأسهم
		مخصصات - صافي
٣٠,٤٠٣	٢٥,٧٩٦	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٩٦٦	(١٧,٩٧١)	(الزيادة) / (النقص) في ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٨٨٤)	(٢٤٢,٤٣٠)	الزيادة قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
٦,٢٣٦	١٥,٥٣٥	الزيادة في ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٧,٧٩٧	-	صافي المتحصل من الصناديق المدارة من شعاع
٥٦,٥١٨	(٢١٩,٠٧٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٧٥٧)	(٣٣,٤٣٧)	صافي شراء استثمارات أخرى
٢٠,٧٢٦	٤,٨٠٠	توزيعات رأسمالية وأرباح من شركات زميلة
(٢١١)	-	الاستحواذ على حصص أطراف غير مسيطرة
(٨,٢٢٢)	(٤,٦٥٩)	صافي شراء ممتلكات و معدات
٧,٥٣٦	(٣٣,٢٩٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٨,٣٥٥)	١٣٢,١٥٢	الزيادة / (النقص) في المبالغ المستحقة للبنوك الدائنة
-	(١٤٥)	توزيعات رأسمالية لأطراف غير مسيطرة
٣,٥٩٠	-	عائدات بيع أسهم خزينة
(٣٤,٧٦٥)	١٣٢,٠٠٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢٩,٢٨٩	(١٢٠,٣٥٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
(٧)	(٨)	تحويل عملات أجنبية
١٦٧,٩٧١	٣٤٠,٨٤١	النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٩٧,٢٥٣	٢٢٠,٤٧٤	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 المرحلي الموحد

للفترة المنتهية في سبتمبر ٢٠١٥

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

الإجمالي	الأطراف غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي تحويل العملات	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 الربح الشامل للفترة
٤,٨١٦	-	٤,٨١٦	-	-	٤,٨١٦	-	-	-	-	مصروف 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)

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

الإجمالي	الأطراف غير المسيطرة	الإجمالي	احتياطي تحويل العملات	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	خسائر متراكمة	احتياطي قانوني	أسهام برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين	أسهام خزينة	رأس المال	
١,١٤٧,٤٨٩	٢٢٥	١,١٤٧,٢٦٤	(٢٢١)	١٩٦	(٨١,٦٧٦)	٢٠٠,٨٦١	(٣٦,٨٩٦)	-	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥ (مدققة)
(٢٨,٥٦٧)	(٥)	(٢٨,٥٦٢)	(٧)	(٩٩)	(٢٨,٤٥٦)	-	-	-	-	إجمالي الربح/(الخسارة) الشاملة للفترة
١,٣٧٠	-	١,٣٧٠	-	-	١,٣٧٠	-	-	-	-	مصروف دفعات على أساس الأسهم
-	-	-	-	-	(٢٦,١٠٦)	-	٢٦,١٠٦	-	-	صافي الحركة في أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين (إيضاح ١١)
(١٤٥)	(١٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات رأسمالية لأطراف غير مسيطرة
١,١٢٠,١٤٧	٧٥	١,١٢٠,٠٧٢	(٢٢٨)	٩٧	(١٣٤,٨٦٨)	٢٠٠,٨٦١	(١٠,٧٩٠)	-	١,٠٦٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (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 ٢٠١٥
(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 معاً ("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 ناشطة في أسواق المال العامة والخاصة في المنطقة.

يوجد لدى الشركة الشركات التابعة الهامة التالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الحصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الحصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
شركة الخليج للتمويل ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تمويل	%١٠٠.٠	%١٠٠.٠
شركة الخليج للتمويل ش.م.م	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	%١٠٠.٠
شعاع للأوراق المالية مصر	مصر	الوساطة المالية	%١٠٠.٠	%١٠٠.٠
آسيا للاستشارات الاقتصادية ذ.م.م	الأردن	استشارات	%٩٤.٣	%٩٤.٣

٢. أهم السياسات المحاسبية

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 باستثناء 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 ٢٠١٤ فيما عدا اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥، المفصلة أدناه. لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تأثيرات كبيرة في المبالغ المسجلة عن الفترة الحالية والفترات السابقة.

يسري تطبيقه للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

١ يوليو ٢٠١٤

تعديلات معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ١٩ منافع الموظفين توضيح

المستلزمات المتعلقة بمساهمة الموظفين و الاطراف الأخرى والمتعلقة بالخدمة

المقدمة والتي يجب ان تنسب لفترات تقديم هذه الخدمة.

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 ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢. أهم السياسات المحاسبية - تتمة

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة لبيانات مالية سنوية موحدة ويجب قراءتها بالرجوع للبيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. إضافة لذلك، فإن النتائج المالية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لا تدل بالضرورة على النتائج المالية التي قد تكون متوقعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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 ٢٠١٤.

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

لم يتم تسجيل أي دخل ذا طبيعة موسمية في بيان الدخل المرحلي الموحد لفترات الستة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤.

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- الصنف ١ : أسعار (غير معدلة) مدرجة 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 ؛ و
 - 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 للموجودات المالية والمطلوبات المسجلة بالقيمة العادلة حسب تصنيفها :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)

المجموع	صنف ٣	صنف ٢	صنف ١	
				<u>موجودات مالية</u>
				استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
١٢٨,٥٣٥	-	١٢٨,٥٣٥	-	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				استثمارات أخرى
٤٢,٠٥٢	٩٤٦	١,٣٠١	٣٩,٨٠٥	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢,٢١٠	١٢,١٧١	٣٩	-	متاحة للبيع
١٨٢,٧٩٧	١٣,١١٧	١٢٩,٨٧٥	٣٩,٨٠٥	
				<u>مطلوبات مالية</u>
(١٩,٥٨٨)	-	-	(١٩,٥٨٨)	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة)

المجموع	صنف ٣	صنف ٢	صنف ١	
				استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
١٣١,٤٠٨	-	١٣١,٤٠٨	-	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
				استثمارات أخرى
٦,٩٥٦	١,٠٣٨	١,٧٩٦	٤,١٢٢	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢,٣٥٤	١٢,٣١٣	٤١	-	متاحة للبيع
١٥٠,٧١٨	١٣,٣٥١	١٣٣,٢٤٥	٤,١٢٢	

الموجودات المالية والمطلوبات 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 ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٣. القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

مقيمة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تقييم الموجودات والمطلوبات حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر باستعمال أسعار الأسواق النشطة أو تقنيات تقييم تتضمن بيانات ملحوظة وغير ملحوظة في السوق. وتشمل هذه الفئة أسهم وسندات وصناديق مدرجة وغير مدرجة والتي 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 والسيولة في السوق.

متاحة للبيع

إن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع المقيمة باستخدام تقنية التقييم أو التسعير تتكون من أسهم مدرجة وغير مدرجة وصناديق أسهم خاصة 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 المقاسة بالقيمة العادلة

خلال الفترة لم يتم أي تحويلات بين الصنف ١ والصنف ٣.

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

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	ربح/(خسارة) مدرجة ضمن بيان الدخل	خسارة مدرجة ضمن الدخل الشامل الأخر	تحويلات		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
			من/(إلى) المستويات	مبيعات مشتريات	
١,٠٣٨	٨٩	-	-	(١٨١)	٩٤٦
١٢,٣١٣	(٤٣)	(٩٩)	-	-	١٢,١٧١
١٣,٣٥١	٤٦	(٩٩)	-	(١٨١)	١٣,١١٧

استثمارات أخرى

محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر
متاحة للبيع

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(٩ أشهر) غير مدققة

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	خسارة مدرجة ضمن بيان الدخل	ربح مدرج ضمن الدخل الشامل الأخر	تحويلات		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
			من/(إلى) المستويات	مبيعات مشتريات	
١٢,٢٣٣	(٥,١٧١)	-	-	(١٣١)	٦,٩٣١
١٥,٢٦٨	(٥٧٦)	(١,٨٦٨)	-	(٣٩٦)	١٢,٤٢٨
٢٧,٥٠١	(٥,٧٤٧)	(١,٨٦٨)	-	(٥٢٧)	١٩,٣٥٩

استثمارات أخرى

محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح والخسائر
متاحة للبيع

الأرباح والخسائر الناتجة من الأدوات المالية المدرجة تحت الصنف ٣ والمدرجة ضمن بيان الدخل الموحد تتكون مما يلي:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة
-	٨٩
(٥,٧٤٧)	(٤٣)
(٥,٧٤٧)	٤٦

استثمارات أخرى

أرباح محققة
خسائر غير محققة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(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 ٢٠١٤		٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
غير مدققة		غير مدققة	
تأثير الافتراضات البديلة المعقولة	القيمة الدفترية	تأثير الافتراضات البديلة المعقولة	القيمة الدفترية
١,٧٣٣	٦,٩٣١	٢٣٦	٩٤٦
٢,٤٨٥	١٢,٤٢٨	٢,٤٣٤	١٢,١٧١
٤,٢١٨	١٩,٣٥٩	٢,٦٧٠	١٣,١١٧

استثمارات أخرى

محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 وانخفاض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٢٥٪.
 - استثمارات في الصناديق والأسهم: 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.

٤. نقد وودائع لدى البنوك

يتضمن مجموع النقد والودائع لدى البنوك وودائع ثابتة قيمتها ٢٤,٤٧٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٢٤,٦٠٢) مع بنك محلي محتفظ بها كضمان مقابل كفالة مقدمة للمصرف المركزي. ولغرض قائمة التدفقات النقدية، تم عرض النقد وودائع لدى البنوك صافي من هذه الودائع.

٥. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتضمن رصيد الذمم المدينة مبلغ ١٩,٥٤٠ كذمم مدينة من طرف نظير مقابل صفقة بيع بعض أوراق مالية ذات دخل ثابت والتي بقيت دون تسوية بنهاية الفترة. والمطلوبات المتعلقة بالصفقة متضمنة في أرصدة الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

٦. قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي

تتكون القروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
مدققة	غير مدققة	
٦٩٩,٠٠٣	٨٥٤,٠٩٩	قروض وسلفيات
١٢٨,٣٣١	١٩١,١٥٥	عقود إيجار تمويلي
١٩,٦٢٢	٨,٨٤٧	قروض بهامش
٨٤٦,٩٥٦	١,٠٥٤,١٠١	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٦. قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي - تنمة

أ- قروض وسلفيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	
٧٣٨,٠٧٤	٩١٣,٩٤٧	إجمالي قروض وسلفيات
(٣٣,١٥١)	(٤٩,٧٦٧)	ناقص : مخصص متراكم للانخفاض في القيمة
(٥,٩٢٠)	(١٠,٠٨١)	ناقص : فوائد معلقة
<u>٦٩٩,٠٠٣</u>	<u>٨٥٤,٠٩٩</u>	

ب- عقود إيجار تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	
٧٤,٥٣٠	١٠٦,٢٦٢	الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي - الجزء المتداول
٥٥,٩١٣	٨٧,٨٨٩	الذمم المدينة لعقود الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول
(٢,١١٢)	(٢,٩٩٦)	ناقص : مخصصات لدفعات الإيجار غير القابلة للتحويل
<u>١٢٨,٣٣١</u>	<u>١٩١,١٥٥</u>	

ج- قروض بهامش

تقدم المجموعة تسهيلات لعملائها لغرض المتاجرة في الأوراق المالية المتداولة. إن هذه السلفيات ذات طبيعة قصيرة الأجل وهي مضمونة بالأوراق المالية المعنية التي هي بعهددة المجموعة. بلغت قيمة هذه الأوراق المالية المعنية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ مبلغ ٥٠,٧١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ١٩٠,١٦٤). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من الهوامش. كما في نهاية الفترة، تم تسجيل مخصص قدره ٥٥,٥٠٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٥٣,٠٧٢).

٧. استثمارات في صناديق مدارة من شعاع

تتألف الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	
١٣١,٤٠٨	١٢٨,٥٣٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٢,٦٥٠	٧١,٣١٨	شركات زميلة
<u>٢٠٤,٠٥٨</u>	<u>١٩٩,٨٥٣</u>	

شركات زميلة

تمتلك المجموعة ٢٧,٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٧,٠%) من صندوق شعاع للضيافة ال ١. بي وهو صندوق استثمارات خاصة، مقفل ومسجل كشركة 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 ٢٦,٣% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٢٦,٣%) من صندوق شعاع السعودية ١ للضيافة 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 ٢٠١٤: ٣٧,٣%) من صندوق فرونتير أوبرتيني تي الاول ال ١. بي. وهو صندوق استثمارات خاصة، مقفل ومسجل كشركة 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 ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٨. استثمارات في شركات زميلة أخرى

تملك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	الإمارات العربية المتحدة
٦٨,٥٠٠	٥٧,٩٥١	

سي تي للهندسة ذ.م.م

تمتلك المجموعة ٤٠,٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٤٠,٠%) من شركة سي تي للهندسة ذ.م.م وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مركزها الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة وتقوم بأعمال المقاولات والإنشاءات المدنية. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل من هذا الاستثمار استناداً إلى حسابات حقوق الملكية بعد تنزيل مخصص الانخفاض في القيمة. خلال الفترة، استلمت المجموعة ٤,٨٠٠ كتوزيعات أرباح.

شركة سبتك القابضة المحدودة

شركة مسجلة كشركة محدودة المسؤولية في جزر كايمان وقائمة بإمارة الشارقة بدولة الإمارات العربية المتحدة وتتنشط في مجال تحلية ومعالجة المياه ومشاريع البنية التحتية والمراسي المعدة للقوارب والخدمات التابعة لها. تمتلك المجموعة حصة تعادل ٤٩,٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٤٩,٠%) من ملكية شركة سبتك القابضة. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل من هذا الاستثمار استناداً إلى طريقة حقوق الملكية.

٩. استثمارات أخرى

تشمل الاستثمارات الأخرى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦,٩٥٦	٤٢,٠٥٢	
١٢,٣٥٤	١٢,٢١٠	استثمارات متاحة للبيع
١٩,٣١٠	٥٤,٢٦٢	

(أ) استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتألف الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	صناديق استثمارية
١,٧٧١	١,٢٧٦	استثمارات أسهم متداولة
٣٩٥	٦٥٢	استثمارات بإيراد ثابت
٤,٧٩٠	٤٠,١٢٤	
٦,٩٥٦	٤٢,٠٥٢	

استثمارات بإيراد ثابت

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على استثمارات بإيراد ثابت.

(ب) استثمارات متاحة للبيع

تتألف الاستثمارات المتاحة للبيع مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	استثمارات في أسهم
٢,٨٣٣	٢,٧٤٥	صناديق استثمارية غير متداولة
٩,٥٢١	٩,٤٦٥	
١٢,٣٥٤	١٢,٢١٠	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٠. بنوك دائنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
مدفقة	غير مدفقة	
١٠٤,٤٨٧	١٨٩,٥١٠	قروض لأجل تستحق خلال اثني عشر شهراً
٢٣٠,٧٤٥	٢٧٧,٨٧٤	قروض لأجل تستحق بعد اثني عشر شهراً
<u>٣٣٥,٢٣٢</u>	<u>٤٦٧,٣٨٤</u>	

يترتب على التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة فوائد بأسعار متغيرة حسب سعر EIBOR/SIBOR مضافاً إليه نسبة معينة تتراوح ما بين ٣,٠% و ٤%. تتضمن البنوك الدائنة ٤١٢,٥٠٠ مسحوبات من تسهيلات قرض مجمع بقيمة ٥٠٠,٠٠٠. إن هذه التسهيلات سيعاد تسديدها خلال ثلاث سنوات وهي مضمونة برهن أصول معينة من أصول المجموعة.

حصلت المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ من البنوك التي تتعامل معها على ضمانات بنكية تبلغ ٦٣,٤١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٦٣,٧٨٢). إن هذه الضمانات عبارة عن آلية نموذجية مستخدمة ضمن البنوك والصرافات المالية في المنطقة لتسهيل النشاطات. ومن المتوقع عدم ظهور أي التزامات مادية من هذه الضمانات.

١١. أسهم برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين

بيان الأسهم المحفوظ بها ضمن برنامج الحوافز طويلة الأجل للموظفين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
مدفقة	غير مدفقة	
١٦,٢١٨,٠٠٤	٤,٧٤٣,٠٠٤	عدد الأسهم
١,٥%	٠,٤%	نسبة الأسهم من إجمالي الأسهم المصدرة
٣٦,٨٩٦	١٠,٧٩٠	تكلفة الأسهم
١٠,٧٠٤	٢,٧٠٤	القيمة السوقية للأسهم

خلال الفترة، تم استخدام ١١,٤٧٥,٠٠٠ سهم. وبناءً على ذلك، تم تحويل متوسط التكلفة المرجح لهذه الاسهم والبالغ ٢٦,١٠٦ الى الخسائر المتركمة.

١٢. احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

يتألف احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات مما يلي:

١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
(٩ أشهر) غير مدفقة	(٩ أشهر) غير مدفقة	
٢,١٤٠	١٩٦	استثمارات متاحة للبيع
(١,٨٢٩)	(٩٩)	الرصيد في بداية الفترة
<u>٣١١</u>	<u>٩٧</u>	صافي الحركة في القيمة العادلة خلال السنة
		الرصيد في نهاية الفترة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٣. (خسائر) / أرباح من الاستثمارات في صناديق مدارة من شعاع - صافي

تتألف الأرباح و الخسائر من الصناديق المدارة من شعاع مما يلي:

١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	
٣٩,٨٤٠	(٢,٨٧٣)	صناديق محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر
(٧٢٦)	(١,٣٣٢)	شركات زميلة
<u>٣٩,١١٤</u>	<u>(٤,٢٠٥)</u>	

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

تتألف الخسائر والأرباح من الاستثمارات الأخرى بما فيها الاستثمارات في شركات زميلة أخرى مما يلي:

١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	
١,٦٧٤	(٥,٧٤٩)	الشركات الزميلة الأخرى
(٤,٦٠٨)	١,١٩٨	الاستثمارات الأخرى
(٥٧٦)	(٤٣)	- المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢,٩٣٨)	٢٨٩	- المتاحة للبيع
<u>(٦,٤٤٨)</u>	<u>(٤,٣٠٥)</u>	- المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

١٥. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الأساسية باستخدام صافي (الخسارة) / الربح العائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة الأم والبالغة (٢٨,٤٥٦) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ - ٤٠,٦٧٤) بالقسمة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغ ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ - ١,٠٦٥,٠٠٠,٠٠٠).

لا يوجد فرق بين ربحية السهم الأساسية و المخفضة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ و ٢٠١٤ نظرا لعدم إصدار الشركة لأية أدوات لها تأثير على ربحية السهم في حالة تنفيذها.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في عدد من المعاملات مع أطراف ذات علاقة أثناء سير الأعمال العادية. إن الأطراف ذات العلاقة تمثل مساهمين رئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وافراد عائلاتهم المقربين وشركاتهم والشركات التي يتحكمون بها أو لهم تأثير كبير عليها.

إن طبيعة وكميات الموجودات والمطلوبات لدى أطراف ذات علاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	
٥٨٩	٢٣٤	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢٢	١٦٣	شركات زميلة
٢٠٠	٨٥	أطراف أخرى ذات علاقة
		كبار موظفي الإدارة العليا
١٠,٧٥٩	٩,٩٤٢	قروض وسلفيات - شركات زميلة
٢٠٤,٠٥٨	١٩٩,٨٥٣	استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
<u>٢١٥,٩٢٨</u>	<u>٢١٠,٢٧٧</u>	

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

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

١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	
(٧٢٦)	(١,٣٣٢)	أرباح / (خسائر) استثمارات صناديق مدارة من شعاع
٣٩,٨٤٠	(٢,٨٧٣)	شركات زميلة
		أطراف أخرى ذات علاقة
٢,٩٨٨	٢,٥٨٥	إيرادات رسوم وعمولات
		أطراف أخرى ذات علاقة
<u>٤٢,١٠٢</u>	<u>(١,٦٢٠)</u>	

تعويضات كبار موظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٩ أشهر) غير مدققة	
(١٥,٥٦٨)	(١٥,٦٠٣)	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
(٤,٨١٦)	(١,٣٧٠)	دفعات مسددة بالأسهم
<u>(٢٠,٣٨٤)</u>	<u>(١٦,٩٧٣)</u>	

١٧. المعلومات القطاعية

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة في ٥ قطاعات تشغيلية ويستند كل قطاع على وحدات الأعمال:

إدارة الأصول: تدير محافظ استثمارية وصناديق في أسواق الأسهم الإقليمية، أسواق الدخل الثابت والائتمان. تغطي ١٤ سوقاً مالياً إقليمياً. وتزود شعاع لإدارة الأصول المستثمرين المحليين والأجانب ببوابات للاستثمار في أسواق الأسهم الخليجية والعربية. وتدير شعاع لإدارة الأصول حقوق الملكية والديون التقليدية، بالإضافة إلى المحافظ الاستثمارية المتوافقة مع الشريعة الإسلامية، والصناديق الاستثمارية باستخدام أساليب إدارية نشطة وغير نشطة. كما تدير صناديق للاستثمار في الملكية الخاصة.

الاستثمارات المصرفية: تقدم استشارات مالية للشركات، وخدمات الاكتتابات الخاصة والاكتتابات العامة في الأسهم والسندات، 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، والاصدارات 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 الخليج للتمويل (السعودية)"، 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. إن جميع الاستثمارات في الشركات التابعة تدخل ضمن هذا القسم الذي يتضمن أيضاً استراتيجية تنمية الأعمال التجارية، القانونية، المالية، الخزينة، العمليات، إدارة المخاطر، العلاقات مع المستثمرين، التسويق والاتصالات، الموارد البشرية، بما فيها مكافآت الموظفين وتعبئاتهم واستحقاقاتهم.

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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٧. المعلومات القطاعية - تمة

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

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

(٩ أشهر) غير مدققة

المجموع	ادارة رئيسية	تمويل	الأسواق المالية	استثمارات مصرفية	ادارة الأصول	
١١٣,١٤٩	٨٥٨	١١١,٤٨٣	٥٦٨	-	٢٤٠	إيرادات الفوائد
٢٨,٢١٣	٣٥	٤,٧٣٠	٤,٥٢٩	٦,٥١٩	١٢,٤٠٠	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٩٠٨	-	-	٩٠٨	-	-	أرباح تداول
(٤,٢٠٥)	(٤,٢٠٥)	-	-	-	-	الأرباح من استثمارات في صناديق إدارة من شعاع - صافي
١٣٨,٠٦٥	(٣,٣١٢)	١١٦,٢١٣	٦,٠٠٥	٦,٥١٩	١٢,٦٤٠	مجموع الإيرادات
(٩٩,٨١٤)	(٣٢,٤٦٩)	(٤٤,٣٩٧)	(٨,٠٥٨)	(٩,٩٥٦)	(٤,٩٣٤)	مصاريف إدارية وعمومية
(١٨,٠٣٠)	-	(١٨,٠٣٠)	-	-	-	مصاريف الفوائد
(٦,٥٠٩)	(١,٢٨١)	(٣,٧٧٤)	(١,٤٥٤)	-	-	استهلاكات
(٣٧,٨٦٧)	(١,٢٦٢)	(٣٦,٨٥٤)	٢٤٩	-	-	مخصصات (محملة) / عكس - صافي
(١٦٢,٢٢٠)	(٣٥,٠١٢)	(١٠٣,٠٥٥)	(٩,٢٦٣)	(٩,٩٥٦)	(٤,٩٣٤)	مجموع المصاريف
(٢٤,١٥٥)	(٣٨,٣٢٤)	١٣,١٥٨	(٣,٢٥٨)	(٣,٤٣٧)	٧,٧٠٦	صافي الربح / (الخسارة) قبل الخسائر من الاستثمارات الأخرى
(٤,٣٠٥)	(٤,٣٠٥)	-	-	-	-	الخسائر من الاستثمارات الأخرى
(٢٨,٤٦٠)	(٤٢,٦٢٩)	١٣,١٥٨	(٣,٢٥٨)	(٣,٤٣٧)	٧,٧٠٦	ربح / (خسارة) الفترة
(٢٨,٤٥٦)	(٤٢,٦٢٩)	١٣,١٥٨	(٣,٢٥٤)	(٣,٤٣٧)	٧,٧٠٦	العائدة إلى:
(٤)	-	-	(٤)	-	-	مساهمي الشركة الأم
(٢٨,٤٦٠)	(٤٢,٦٢٩)	١٣,١٥٨	(٣,٢٥٨)	(٣,٤٣٧)	٧,٧٠٦	الأطراف غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة

المجموع	ادارة رئيسية	تمويل	الأسواق المالية	استثمارات مصرفية	ادارة الأصول	
١,٧٤٦,٤٢٣	٤٥٦,٥١٢	١,١٧٢,٢٥١	٩٩,٢٦١	٣,٨١٣	١٤,٥٨٦	الموجودات
٦٢٦,٢٧٦	٧١,٢٦٩	٥٢٤,٦٠٧	٢٩,٦٤١	-	٧٥٩	المطلوبات

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٧. المعلومات القطاعية - تيمة

١ يناير الى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

(٩ أشهر) غير مدققة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة

إدارة الأصول	استثمارات مصرفية	الأسواق المالية	تمويل	إدارة رئيسية	المجموع	
١٤,٤٠٢	٥٨٢	٥٥,٢٢٨	١,٠٠١,٤٦٠	٥٣٤,٦٤٠	١,٦٠٦,٣١٢	الموجودات
٥٦٣	-	٢,٢٥٥	٣٦٤,١٢٧	٩١,٨٧٨	٤٥٨,٨٢٣	المطلوبات

إن الإيراد المدرج أعلاه هو ناتج من عملاء خارجيين فقط.
أن السياسات المحاسبية لكافة القطاعات التشغيلية تتفق مع سياسات المجموعة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

١٨. التقسيم الجغرافي

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

المجموع	دول مجلس الشرق الأوسط					
	آسيا أخرى	أوروبا	أميركا الشمالية	شمال إفريقيا الأخرى	التعاون الخليجي الأخرى	الامارات العربية المتحدة
٢٤٤,٩٥٣	-	٨,٨٣٨	-	١,٧٧١	٤٥,٦٥٤	١٨٨,٦٩٠
٦٢,٠٩٨	-	٢٠,٩٩٩	-	٧٦١	٨,٩٧٤	٣١,٣٦٤
١,٠٥٤,١٠١	-	-	-	٩,٩٦٥	١٧٩,٦٤٨	٨٦٤,٤٨٨
١٩٩,٨٥٣	-	-	-	-	١٥٥,٣٥٠	٤٤,٥٠٣
٥٧,٩٥١	-	-	-	-	-	٥٧,٩٥١
٥٤,٢٦٢	-	-	١,٢٧٦	٩٨٥	٢٦,٩١٣	٢٥,٠٨٨
٣٩,٠٩٤	-	-	-	٦١	٣,٠٦٤	٣٥,٩٦٩
٣٤,١١١	-	-	-	-	-	٣٤,١١١
١,٧٤٦,٤٢٣	-	٢٩,٨٣٧	١,٢٧٦	١٣,٥٤٣	٤١٩,٦٠٣	١,٢٨٢,١٦٤
١,٦٠٦,٣١٢	٣	٤,٣٤٢	٣,٨٢٣	١٧,٠٢٨	٣٥١,٠١٣	١,٢٣٠,١٠٣
١,٤٩٨,٦٨٢	٢٧	٤,٣٢١	١,٩٠٨	١٨,٤٩٧	٣٩٧,٤٦٥	١,٠٧٦,٤٦٤

نقد وودائع لدى البنوك
ذمم وأرصدة مدينة أخرى
قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع
استثمارات في شركات زميلة أخرى
استثمارات أخرى
الممتلكات و المعدات
شهرة

إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

إجمالي الموجودات- ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إجمالي الموجودات- ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١٩. سجل الاستحقاق

يلخص الجدول التالي استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ 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	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	مجموع جزئي أقل من سنة	١٢-٣ أشهر	
				أقل من ٣ أشهر	أقل من ١٢ أشهر
٢٤٤,٩٥٣	-	٢,٩٧٩	٢٤١,٩٧٤	٢١,٥٠٠	٢٢٠,٤٧٤
٦٢,٠٩٨	-	٥,٠٩٠	٥٧,٠٠٨	١٠,١١٢	٤٦,٨٩٦
١,٠٥٤,١٠١	-	٦٣٠,١٩٦	٤٢٣,٩٠٥	٢٩١,٥٤٤	١٣٢,٣٦١
١٩٩,٨٥٣	-	١٥٥,٣٤٩	٤٤,٥٠٤	٤٤,٥٠٤	-
٥٧,٩٥١	-	٥٠,٥٠٣	٧,٤٤٨	٧,٤٤٨	-
٥٤,٢٦٢	-	٢,٥٢١	٥١,٧٤١	١١,٩٣٦	٣٩,٨٠٥
٣٩,٠٩٤	-	٣٩,٠٩٤	-	-	-
٣٤,١١١	٣٤,١١١	-	-	-	-
١,٧٤٦,٤٢٣	٣٤,١١١	٨٨٥,٧٣٢	٨٢٦,٥٨٠	٣٨٧,٠٤٤	٤٣٩,٥٣٦
٤٦٧,٣٨٤	-	٢٧٧,٨٧٤	١٨٩,٥١٠	١٤٦,١١٩	٤٣,٣٩١
١٥٨,٨٩٢	-	٤,٦٢٤	١٥٤,٢٦٨	٣٩,٣٢٤	١١٤,٩٤٤
١,١٢٠,١٤٧	١,١٢٠,١٤٧	-	-	-	-
١,٧٤٦,٤٢٣	١,١٢٠,١٤٧	٢٨٢,٤٩٨	٣٤٣,٧٧٨	١٨٥,٤٤٣	١٥٨,٣٣٥
-	(١,٠٨٦,٠٣٦)	٦٠٣,٢٣٤	٤٨٢,٨٠٢	٢٠١,٦٠١	٢٨١,٢٠١
-	-	١,٠٨٦,٠٣٦	٤٨٢,٨٠٢	٤٨٢,٨٠٢	٢٨١,٢٠١

نقد وودائع لدى البنوك
ذمم وأرصدة مدينة أخرى
قروض وسلفيات وعقود ايجار تمويلي
استثمارات في صناديق مدارة من شعاع*
استثمارات في شركات زميلة أخرى*
استثمارات أخرى*
الممتلكات و المعدات*
الشهرة*
مجموع الموجودات
بنوك دائنة
ذمم 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 ٢٠١٥
(العملة: آلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

٢٠. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات ومطلوبات محتملة قائمة تتمثل بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	المطلوبات المحتملة
١,٩٠٩	٧,٠٤٤	

تحتوي المطلوبات المحتملة على ضمانات أداء واعتمادات مستندية لا تتوقع الإدارة تحول هذه الضمانات إلى مطلوبات.

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة	الالتزامات
٦٧,١٩٩	٦٧,١٩٩	صناديق استثمار مدارة من شعاع
٥,٤٧٧	١,٨٢٦	أخرى
٧٢,٦٧٦	٦٩,٠٢٥	

٢١. مشتقات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مدققة		٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ غير مدققة		مدرجة حسب القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
القيمة الاسمية	القيمة العادلة السالبة	القيمة الاسمية الموجبة	القيمة العادلة السالبة	
١٨,١٣٧	(١,٤٥٣)	٢,٣٩٧	(١,٤٥٩)	١,٤٥٩

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.

٢٢. أصول مدارة نيابة عن عملاء

إن المجموعة مرخصة للعمل كشركة خدمات مالية وفقاً لأنظمة المصرف المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. تدار أموال و أصول العملاء والبالغة ٣.٢ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٣.٥ مليار درهم) بصفة الوكالة وبدون مسؤولية على المجموعة. تعتبر هذه الأصول كبنود خارج الميزانية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة.