

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المكثفة المجمعة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

المحتويات	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة	١
بيان المركز المالي	٢
بيان الأرباح أو الخسائر	٣
بيان الدخل الشامل الآخر	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٥
بيان التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المكثفة المجمعة	٢٩ - ٧

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، والبيانات الموجزة الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

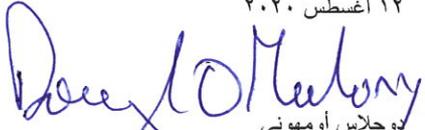
الاستنتاج

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

أمور أخرى

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ١ من المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية المرفقة الذي يبين الاستحواذ العكسي للشركة من قبل مجموعة أبوظبي المالية ذ.م.م. تم تحديد مجموعة أبوظبي المالية على أنها "المستحوذ المحاسبي" في هذه المعاملة ولم تقم بإعداد المعلومات المالية المرحلية قبل المعاملة. وبالتالي فإن المعلومات المالية المقارنة في البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وبيان التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الموجز الموحد عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة هي تلك الخاصة بمجموعة أبوظبي المالية ولم يتم تدقيقها أو مراجعتها.

برايس ووترهاوس كوبرز
١٢ أغسطس ٢٠٢٠



دوجلاس أومالوني
سجل مدققي الحسابات المشتملين رقم ٨٣٤
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ إيضاحات غير مدققة		
الموجودات			
٣٦٠,١٩٣	٣٢٧,٩٩٣	٥	نقد وودائع لدى البنوك
١٥٩,٧٧٥	٢٢٥,٩٩٧	٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤١٥,٨٠٢	٤٠٠,٤٧٨	٧	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢٤,٤٠٠	-	٨	مخزون
٢,٥٠٥,١٨٩	٢,٣٢٨,٦٤٥	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٦٩٣,٦٥٠	٦٠٦,٩٩٤	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٧٣,٦٩٢	٧٨,٨٨٧		ممتلكات ومعدات
١,٢٥٨,٥٨٠	١,٢٠١,٣٣٢	١١	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٢٨,٢١٩	١١,٤٥٧	٣٢	موجودات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>٥,٥١٩,٥٠٠</u>	<u>٥,١٨١,٧٨٣</u>		مجموع الموجودات
المطلوبات			
٢,٢٥٠,٠٦٩	٢,٢٧٧,٤٢٨	١٢	قروض
٥٩٣,٢٥١	٥٩٢,٦٦١	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٢,١٥٥	١٨٩,٠٥٦	١٤	مطلوبات مالية أخرى
٦٥٤,٢٠١	٤٤٠,٧٠١		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٤٨٠	-		مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>٣,٦٥٠,١٥٦</u>	<u>٣,٤٩٩,٨٤٦</u>		مجموع المطلوبات
حقوق الملكية			
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٥	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة إصدار
٣٤,٦٨١	٣٤,٦٨١		احتياطي نظامي
(١,٣٨٧,٣٦٩)	(١,٥٣٩,٨٣١)	١٦	احتياطيات أخرى
٢٢٩,٤٧١	٢٣١,٩٧٩		أرباح محتجزة
<u>١,٤٦٥,٠٨٢</u>	<u>١,٣١٥,١٢٨</u>		حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٤٠٤,٢٦٢	٣٦٦,٨٠٩		الحصص غير المسيطرة
<u>١,٨٦٩,٣٤٤</u>	<u>١,٦٨١,٩٣٧</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٥,٥١٩,٥٠٠</u>	<u>٥,١٨١,٧٨٣</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠.


جاسم الصديقي
الرئيس التنفيذي


فاضل العلي
رئيس مجلس الإدارة

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ غير مدققة	
إيضاحات					
العمليات الجارية					
إيرادات الفوائد	٣,٢١٢	-	٨,٧٧٥	-	
مصاريف الفوائد	(٦٩٤)	-	(١,٤٧٩)	-	
صافي إيرادات الفوائد	٢,٥١٨	-	٧,٢٩٦	-	
إيرادات الرسوم والعمولات	٥٤,٢٢١	١٦,٦٣٣	١٠٨,٦٠٤	٣٢,٥٣١	
مصاريف الرسوم والعمولات	(٥٣٣)	(١٢,٦٠٠)	(٥,٧١١)	(١٧,٢٠٠)	
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	٥٣,٦٨٨	٤,٠٣٣	١٠٢,٨٩٣	١٥,٣٣١	
إيرادات الاستشارات	١٣,٩١٠	١٣٩	٢٩,١٢٦	٥,٢٨٤	
إيرادات التداول	(٨٨٧)	-	(٥٢٢)	-	
إيرادات تشغيلية أخرى	١٦,٥٥٣	٨٦١	١٩,١٢٦	٦,٠٨٨	١٧
مجموع الإيرادات التشغيلية	٨٥,٧٨٢	٥,٠٣٣	١٥٧,٩١٩	٢٦,٧٠٣	
تكاليف موظفين	(٣٠,٣٤٥)	(٧,١٨٥)	(٦١,٢٨٠)	(١٤,٨٦٩)	
مصاريف عمومية وإدارية	(١٦,٠٣٧)	(١,٩٣٠)	(٣٤,٢٥١)	(٥,٤٨٤)	١٨
الاستهلاك والإطفاء	(١٤,١٧١)	(٣,١١٠)	(٢٨,٦١٨)	(٦,٢٢٨)	
عكس/تكلفة) خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية	٢,٩٨٧	(٢٠٠)	١١,٧٩٨	(٤٠٠)	١٩
مصاريف تشغيلية أخرى	(٢,٩٦٠)	٥٥	(١,٠٩٠)	(١,٥٤٠)	٢٠
مجموع المصاريف التشغيلية	(٦٠,٥٢٦)	(١٢,٣٧٠)	(١١٣,٤٤١)	(٢٨,٥٢١)	
صافي الإيرادات التشغيلية	٢٥,٢٥٦	(٧,٣٣٧)	٤٤,٤٧٨	(١,٨١٨)	
أرباح/ (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٤٩,٦٧٦	(٨,١٧٢)	(٤٠٠,٥٧٩)	(٣,١٢٤)	
إيرادات توزيعات الأرباح	٥٩,٦٧٦	-	٥٩,٦٧٦	-	
ربح من مطلوبات مالية مشتقة	٢٥٣	٣,١٨٥	٥٠٦	(٤٠٤)	
الإيرادات/ (الخسارة) من استثمارات في شركات زميلة	٤٧,٥٢٨	-	(١,٠٠٢)	-	
تكاليف التمويل	(٤٦,١٣٣)	(١٣,٩١١)	(٩١,٦٤١)	(٢٧,٥٥٨)	٢١
انتظام تمويلي/ (تكلفة تمويلية) مرتبطة بحاملي الوحدات	(١١٤,٠٣٦)	-	(٢٤١,٦٥٣)	-	٢٢
إيرادات/ (مصاريف) أخرى	١٤٩,٣١٤	(١٥,٣٦٤)	١٦٦,٤٠٨	(١٦,٦٩٥)	٢٣
الربح / (الخسارة) من العمليات الجارية	٢٧١,٥٣٤	(٤١,٥٩٩)	١٩,٤٩٩	(٤٩,٥٩٩)	
ربح / (خسارة) الفترة	٢٧١,٥٣٤	(٤١,٥٩٩)	١٩,٤٩٩	(٤٩,٥٩٩)	
العائدة إلى:					
مُلاك الشركة الأم	٢٦٦,٨١٥	(٤١,٥٩٩)	٤,٩٢٠	(٤٩,٥٩٩)	
الحصص غير المسيطرة	٤,٧١٩	-	١٤,٥٧٩	-	
	٢٧١,٥٣٤	(٤١,٥٩٩)	١٩,٤٩٩	(٤٩,٥٩٩)	
ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدراهم)	٠,١١	(٠,٠٣)	٠,٠٠٢	(٠,٠٣)	٢٤

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة
(٤٩,٥٩٩)	١٩,٤٩٩	(٤١,٥٩٩)	٢٧١,٥٣٤
ربح / (خسارة) الفترة			
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
بنود يُحتمل إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية			
-	(٤٨,٤١١)	-	٤,٠٧٨
صافي الخسارة من تحوطات التدفقات النقدية			
-	(٨٨,٤١٢)	-	(٥٥١)
-	(١,٨٥٤)	-	(٣٧٢)
بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة			
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية			
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
	(٣٣,٩٩٦)		١,٤٧٨
	(١٧٢,٦٧٣)		٤,٦٣٣
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة			
(٤٩,٥٩٩)	(١٥٣,١٧٤)	(٤١,٥٩٩)	٢٧٦,١٦٧
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة			
العائدة إلى:			
(٤٩,٥٩٩)	(١٤٧,٥٤٢)	(٤١,٥٩٩)	٢٦٨,٩٥٢
-	(٥,٦٣٢)	-	٧,٢١٥
(٤٩,٥٩٩)	(١٥٣,١٧٤)	(٤١,٥٩٩)	٢٧٦,١٦٧
الحصص غير المسيطرة			

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى ملك الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي (*)	علاوة إصدار	رأس المال
٣٢٥,٢٤١	٤,٠٠٠	٣٢١,٢٤١	١٧٨,٦٦٢	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
(٤٩,٥٩٩)	-	(٤٩,٥٩٩)	(٤٩,٥٩٩)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٩,٥٩٩)	-	(٤٩,٥٩٩)	(٤٩,٥٩٩)	-	-	-	-
٢٧٥,٦٤٢	٤,٠٠٠	٢٧١,٦٤٢	١٢٩,٠٦٣	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
١,٨٦٩,٣٤٤	٤٠٤,٢٦٢	١,٤٦٥,٠٨٢	٢٢٩,٤٧١	(١,٣٨٧,٣٦٩)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
١٩,٤٩٩	١٤,٥٧٩	٤,٩٢٠	٤,٩٢٠	-	-	-	-
(١٧٢,٦٧٣)	(٢٠,٢١١)	(١٥٢,٤٦٢)	-	(١٥٢,٤٦٢)	-	-	-
(١٥٣,١٧٤)	(٥,٦٣٢)	(١٤٧,٥٤٢)	٤,٩٢٠	(١٥٢,٤٦٢)	-	-	-
(٢,٤١٢)	-	(٢,٤١٢)	(٢,٤١٢)	-	-	-	-
(١٦,٥٠٨)	(١٦,٥٠٨)	-	-	-	-	-	-
(١٥,٣١٣)	(١٥,٣١٣)	-	-	-	-	-	-
١,٦٨١,٩٣٧	٣٦٦,٨٠٩	١,٣١٥,١٢٨	٢٣١,٩٧٩	(١,٥٣٩,٨٣١)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

خسارة الفترة

الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

ربح / (خسارة) الفترة

الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة

المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكا

معاملات مع حاملي الوحدات

الحصص غير المسيطرة من استبعاد الشركة التابعة

دفعات توزيعات الأرباح

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
(٤٩,٥٩٩)	١٩,٤٩٩	
-	(٢٤١,٦٥٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٧,١٠٠)	ربح / (خسارة) الفترة
١٢٢	(١,٦٢٦)	تعديلات على:
٢٧,٥٥٨	٩١,٦٤١	انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
-	(٧,٢٩٦)	أرباح شراء بالمقايضة
٣,١٢٤	٤٠٠,٥٧٩	خسارة / (ربح) الصرف الأجنبي
-	(١١٢,٧٠٦)	تكاليف التمويل
-	(١٠,١٥٨)	صافي إيرادات الفوائد
٤٠٤	(٥٠٦)	خسارة / (ربح) القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤٨	٢,٧٠٥	إيرادات أخرى
-	١,٠٠٢	إيرادات تأجيل القروض
-	(١١,٧٩٨)	خسارة / (ربح) من إعادة تقييم مطلوبات مشتقات مالية
-	٢,٢٠٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٢٢٨	٢٨,٦١٨	(أرباح) / خسائر من الاستثمارات الأخرى، بما في ذلك الشركات الزميلة
(١١,٨١٥)	١٥٣,٤٠١	مخصصات الانخفاض في القيمة - بالصافي
-	٢٣,٣١١	الانخفاض في قيمة الشهرة
٤٠,٩٣٨	(٣٧,٧٧٧)	الاستهلاك والإطفاء
(٤٢,٤٨٥)	١٩,٩٧٦	
٤٧,٦٧٥	(١٣,٣٣٤)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
-	٣٦,٤٢٧	النقص في المخزون
(٢٨٩)	(١,٠٤٥)	(زيادة) / نقص في الزمم المدينة والارصدة المدينة الأخرى
(٤٩,٩٠٢)	-	(زيادة) / نقص في القروض والسلفيات
(١٥,٨٧٨)	١٨٠,٩٥٩	(نقص) / زيادة في الزمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى
-	-	زيادة في المطلوبات المالية
-	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	-	دفعات لتسوية مطلوبات مشتقات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) في الأنشطة التشغيلية
٩٣,٢٨٠	(١٠٦,٢٠٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٧,٢٩٦	(دفعات لاستحواذ) / استبعاد استثمارات
(٢٩,٢٩٨)	٢,٦١٢	صافي الفوائد المقبوضة
٦٣,٩٨٢	(٩٦,٢٩٥)	استحواذ على ممتلكات ومعدات
-	-	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١٨,٥٣٣	١٣٩,٦٤٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١١٨,١٤١)	متحصلات من القروض
-	(١,٩٣١)	سداد قروض
-	(١٣,٦٠٦)	رسوم إيجار مدفوعة
-	(١٥,٣١٣)	استرداد الأسهم
-	(١٦,٥٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٤٣٣)	(٧٤,٩٢٥)	دفعة للحصص غير المسيطرة من استبعاد شركة تابعة
(٥,٩٠٠)	(١٠٠,٧٧٥)	تكلفة التمويل المدفوعة
٤٢,٢٠٤	(١٦,١١١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
-	(٤,٦٠٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١,٥٨٦	٣٢٧,١٧٩	أثر تحويل العملات الأجنبية
-	٤,٥٣٨	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
٦٣,٧٩٠	٣١٠,٩٩٩	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة من العمليات المتوقفة
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١. الوضع القانوني والأنشطة

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

الاستحواذ العكسي

في ١ أغسطس ٢٠١٩، استحوذت شركة شعاع على أعمال مجموعة أبوظبي المالية ذ.م.م. ونتج عن الاندماج بين شركة شعاع ومجموعة أبوظبي المالية، مجموعة شعاع الموحدة. بموجب شروط المعاملة، أصدرت شركة شعاع ("المستحوذ القانوني") ١,٤٧٠,٧٢٠,٠٠٠ سهماً جديداً من أسهم شعاع تمثل نسبة ٥٨٪ من أسهم المجموعة المدمجة إلى مساهمي مجموعة أبوظبي المالية مقابل تحويل كامل رأس مال مجموعة أبوظبي المالية ("المستحوذ عليه القانوني"). وقبل الاندماج، امتلك مساهمو مجموعة أبوظبي المالية نسبة ٤٨٪ من شركة شعاع وبالتالي، يمتلك مساهمو مجموعة أبوظبي المالية نسبة ٧٨٪ من المجموعة المدمجة. أدى ذلك إلى سيطرة المساهمين السابقين في مجموعة أبوظبي المالية على المجموعة الموحدة الجديدة.

بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - اندماجات الأعمال، يجب تحديد إحدى المنشآت المدمجة على أنها المستحوذ المحاسبي وفي بعض الحالات، قد لا يكون المستحوذ المحاسبي هو نفس المستحوذ القانوني. بعد المعاملة، كما هو مذكور أعلاه، امتلك مساهمو مجموعة أبوظبي المالية غالبية أسهم المنشأة المدمجة، وبالتالي السيطرة على المنشأة المدمجة. تم تحديد مجموعة أبوظبي المالية ("المستحوذ عليه القانوني") على أنها المستحوذ المحاسبي بينما تم تحديد شركة شعاع ("المستحوذ القانوني") على أنها المستحوذ عليه المحاسبي مما أدى إلى استحواذ عكسي.

لأغراض الاستحواذ العكسي، كانت المعلومات المقارنة المقدمة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية والمعلومات قبل الاستحواذ هي تلك الخاصة بالمستحوذ المحاسبي، مجموعة أبوظبي المالية وليس شركة شعاع، المستحوذ القانوني. علاوة على ذلك، بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، فإن عدد الأسهم المفصّل عنها هي تلك الخاصة بشركة شعاع وليس مجموعة أبوظبي المالية، ومع ذلك، فإن رأس المال في بيان التغيرات في حقوق الملكية هو رأس مال مجموعة أبوظبي المالية ونتج عن ذلك تعديل ضمن حقوق الملكية بقيمة ١,٤ مليار درهم وتعديل معلومات ربحية السهم المقارنة.

تم عرض تفاصيل المعاملة أعلاه وأثارها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المنشآت الاستثمارية - الإعفاء من التوحيد

أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ "البيانات المالية الموحدة" استثناءً على مبدأ توحيد جميع الشركات التابعة. تحدد التعديلات تعريف المنشأة الاستثمارية وتشترط على المنشأة الأم التي تعد كمنشأة استثمارية أن تقوم بقياس شركاتها التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بدلاً من توحيد تلك الشركات التابعة. وقبل الاندماج مع الشركة، استوفت مجموعة أبوظبي المالية تعريف المنشأة الاستثمارية واحتسبت بعض الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبعد الاندماج، لم تعد مجموعة أبوظبي المالية منشأة استثمارية اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠١٩. وبالتالي، يتم توحيد الشركات التابعة التي تم قياسها سابقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستخدام محاسبة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

الأنشطة

الشركة مخصصة من هيئة الأوراق المالية والسلع للقيام بأنشطة إدارة الاستثمار والاستشارات المالية والتحليل المالي والترويج وأنشطة إدارة الطرح والإصدار. تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتنفيذ مجموعة متنوعة من أنشطة الاستثمار والخدمات المالية مع التركيز بشكل عام على أسواق المنطقة العربية وبشكل خاص على أسواق الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي وتشارك بفعالية في أسواق رأس المال العامة والخاصة في المنطقة. تتمثل الأنشطة الرئيسية لمجموعة أبوظبي المالية وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") في القيام بأنشطة الاستثمار التجاري والعقاري وإنشاء المؤسسات وإدارتها والخدمات الاستشارية والخدمات البنكية الاستثمارية والمتاجرة في الأوراق المالية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرصحة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١. الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

هيكل المجموعة

فيما يلي حصة المجموعة في الشركات التابعة والشركات الزميلة الجوهرية وكذلك أنشطتها الرئيسية:

اسم المنشأة	مقر التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية %	حصة الملكية الفعلية %
			٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الشركات التابعة الجوهرية				
أي دي كاب ماناج إل تي دي (بي في أي)	جزر العذراء البريطانية	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
ايه دي سي ام إل تي دي	جزر الكايمن	إدارة الاستثمار	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
اي دي سي ام التوس لإدارة الاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمار	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
ايه دي سي ام إل تي دي	جزر الكايمن	استشارات الاستثمار	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
ايه دي سي ام أي أم بي كيري إل تي دي	جزر العذراء البريطانية	مشأة ذات غرض خاص	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
اي دي باور ليمتد **	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
بي بي دي بارتنرز جي بي (١)	جزر الكايمن	إدارة الاستثمار	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
هورايزن للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
انتجريتيد أي أي هولدينغ	الجبل الأسود	إدارة المشاريع	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
البيديل المتكامل للتمويل المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	ترتيب الائتمان وخدمات الحفظ وتقديم المشورة بشأن المنتجات المالية	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شركة الخليج للتمويل ش.م.خ	المملكة العربية السعودية	التمويل	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شركة الخليج للتمويل ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	التمويل	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع كابيتال ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	خدمات مالية واستثمارات قابضة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع كابيتال الدولية المحدودة*	الإمارات العربية المتحدة	صنع الأسواق/ مزود السيولة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع كابيتال العربية السعودية ش.م.خ	المملكة العربية السعودية	الخدمات المالية	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع للأوراق المالية مصر ش.م.م	جمهورية مصر العربية	الوساطة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
انتجريتيد كابيتال ش.م.خ	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات المالية	٪٩٦,٠	٪٩٦,٠
آسيا للاستشارات الاقتصادية ذ.م.م	الأردن	الاستشارات	٪٩٤,٣	٪٩٤,٣
شركة أموال الدولية للاستثمار ش.م.ك.ع	الكويت	الخدمات المالية	٪٨٧,٢	٪٨٧,٢
شركة إن سي إم للاستثمار ش.م.ك (مغلقة)	الكويت	الوساطة والتجارة	٪٤٤,٥	٪٤٤,٥
سباديل ليمتد **	جيرزي	شركة استثمار قابضة	٪٨٥,٠	٪٨٥,٠
نورث أيكور ليمتد **	المملكة المتحدة	إدارة التطوير	٪٨٣,٩	٪٨٣,٩
جولديلوكس انفستمنت كومباني ليمتد ** (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	٪٣٦,٢	٪٣٥,٤
سكوادرون برويرتيز ** (٢)	الكايمن	شركة استثمار قابضة	٪٣٣,٠	٪٣٣,٠
استريا اسيت مانجمنت ليمتد ** (٢)	جزر الكايمن	إدارة العقارات	٪٣٣,٠	٪٣٣,٠
مشأة شاين ذات غرض خاص ١ المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	مشأة ذات غرض خاص	٪١٠٠	٪١٠٠
النسر الثبق الثاني	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	٪١٠٠	٪١٠٠

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١. الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

هيكل المجموعة (تابع)

اسم المنشأة	مقر التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية %	حصة الملكية الفعلية %
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠٢٠
الشركات الزميلة الجوهرية				
هندسة المدينة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقاولات	٤٠,٠%	٤٠,٠%
قناص للاستثمارات المحدودة	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	٣١,٩%	٣٥,٥%
صندوق شعاع للضيافة ١ ال بي (٤)	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	٢٧,٠%	٢٧,٠%
صندوق شعاع السعودية للضيافة ١ (٣)	المملكة العربية السعودية	شركة استثمار قابضة	٢٦,٣%	٢٦,٣%
شركة المرفأ للطاقة القابضة ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	٢٥,٠%	٢٥,٠%
أي دي كورب ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	مؤسسة مالية إسلامية	١٩,٨%	١٩,٨%
بنك الخليج التجاري ش.م.ب. (٤)	البحرين	بنك تجزئة إسلامي	٣,٩%	٣,٩%

*تعد هذه الشركات التابعة قيد التصفية

** لم يتم توحيدها حتى ١ أغسطس ٢٠١٩ نظراً لأن مجموعة أبوظبي المالية كانت منشأة استثمارية وقامت بقياس استثماراتها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بخلاف الشركات التابعة التي تقدم خدمات متعلقة بأنشطة المجموعة الاستثمارية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠.

- (١) يتم الاحتفاظ بحصة ملكية فعلية تبلغ ٥٠% في بي بي دي بارتنرز جي بي من خلال شركة تابعة.
- (٢) بناءً على مفهوم "السيطرة" كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، خلصت مجموعة أبوظبي المالية إلى أنه على الرغم من أن لديها حقوق تصويت نقل عن ٥٠% في المنشآت المذكورة أعلاه، إلا أنها تملك السيطرة بحكم الأمر الواقع بناءً على حجم حقوق التصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتمثيلها في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. وعليه، تم توحيد المنشآت المذكورة أعلاه في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.
- (٣) صندوق شعاع السعودية للضيافة ١ إل بي هو صندوق استثمار أسهم خاصة مغلق مسجل كشراكة محدودة معفاة في جزر كايمان. ونتيجةً لحيازات الاستثمار عبر هذا الصندوق، تمتلك المجموعة بشكل غير مباشر ٢٦,٣% من صندوق شعاع السعودية للضيافة ١ وهو صندوق استثمار مغلق منظم من قبل هيئة السوق المالية في السعودية. وتعمل شعاع بصفتها وكيلًا عن الصندوق وليس الطرف الأصيل.
- (٤) تعاملت المجموعة مع المنشآت المذكورة أعلاه كشركات زميلة على الرغم من أن لديها حقوق تصويت نقل عن ٢٠% في هذه المنشآت بناءً على قدرتها على التأثير الجوهري على القرارات المالية والتشغيلية لهذه المنشآت من خلال تمثيلها في مجلس إدارة هذه المنشآت.

٢. أساس الإعداد

لقد تم إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية.

يتم عرض المعلومات المالية الموجزة المرحلية بآلاف الدراهم الإماراتية لأن الإمارات هو البلد الذي يقع فيه مقر مجموعة أبوظبي المالية ويتم فيه غالبية أعمال المجموعة.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء قياس القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت كما هي مطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء السياسات المحاسبية التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري.** وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معدد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات الموهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.
- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ -** هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: (١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، (٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، (٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.
- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ -** إصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة. توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بحسابات التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) يجب ألا يتسبب عمومًا في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي عدم فعالية تحوط في بيان الدخل. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود إيبور، فإن عمليات الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.
- **التعديلات على الإطار المفاهيمي -** أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:

- زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
- إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
- تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان ما.
- مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
- إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة إرشادات بشأن عدم الاعتراف
- إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
- الإشارة إلى أن الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر حيث يعزز ذلك من الأهمية أو التمثيل العادل للبيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من ١ يناير ٢٠٢٠. سوف تحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

٣. التغييرات في السياسات والتقديرات والأحكام المحاسبية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل مبكر

يسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في
أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التامين" - في ١٨ مايو ٢٠١٧، أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروع الطويل لوضع معيار محاسبي حول عقود التامين وأصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ "عقود التامين". يحل المعيار الدولي رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والذي يسمح حالياً بالعديد من الممارسات. سيؤدي المعيار الدولي رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تامين وعقود استثمار تشمل ميزة المشاركة الاختيارية.

ينطبق المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا كان متزامناً مع تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يتطلب المعيار الدولي رقم ١٧ نموذج قياس حالي حيث يعاد قياس التقديرات في كل فترة تقرير. ويعتمد القياس على أسس التدفقات النقدية المرجحة المخصصة وتعديل للمخاطر وهامش الخدمات التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة. وهناك أسلوب تخصيص مبسط للأقساط يُسمح به للالتزامات على مدار فترة التغطية المتبقية إذا أتاح هذا الأسلوب طريقة قياس غير مختلفة جوهرياً عن النموذج العام أو إذا كانت فترة التغطية تمتد لسنة أو أقل. ومع ذلك، يجب قياس المطالبات المتكبدة بالاعتماد على أسس التدفقات النقدية المرجحة والمعدلة بالمخاطر والمخصصة.

١ يناير ٢٠٢٢

• **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"** تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أُجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتمد تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد المعلومات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة، قامت الإدارة بعمل عدد من التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة بطريقة تتفق مع تلك الموضحة في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم بيان الآثار العامة لوباء كوفيد-١٩ على المجموعة في الإيضاح رقم ٢٦، كما أن التأثيرات على تطوير المجموعة للتقديرات المحاسبية الهامة خلال فترة الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٠ مبينة أدناه:

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس القيم العادلة للموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (المستوى ٣) باستخدام نهج السوق أو الدخل. قد تكون هناك حاجة إلى اتخاذ أحكاماً معتبرة في وضع تقديرات للقيمة العادلة، خاصة بالنسبة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ في تسلسل القيمة العادلة حيث تتضمن هذه التقديرات معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة والتي تتطلب من الإدارة استخدام افتراضاتها الخاصة. في حين أن تقنيات تقييم المجموعة للأدوات المالية من المستوى ٣ لا زالت دون تغيير خلال فترة الستة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٠، فإن تطوير معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة تضمن عدم يقين إضافي في التقدير بسبب الاضطراب الاقتصادي والاجتماعي العالمي الناتج عن وباء كوفيد-١٩ المستمر والمتطور. تعد تقديرات قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو والمعطيات الأخرى المدرجة في قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى ٣ أكثر صعوبة في التحديد بطبيعتها بسبب المدة غير المتوقعة وتأثيرات وباء كوفيد-١٩.

تم إدراج حالة عدم اليقين في تلك الافتراضات في تقييمات المجموعة للأدوات المالية من المستوى ٣ بشكل أساسي من خلال التدفقات النقدية التي تم تحديثها ومعدل الخصم، حسب الاقتضاء. راجع الإيضاح رقم ٢٧ للحصول على تفاصيل الأدوات المالية للمجموعة من المستوى ٣. قد تنشأ تقلبات إضافية في القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى ٣ في الفترات المستقبلية إذا كانت النتائج الفعلية تختلف بشكل جوهري عن تقديرات الشركة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة والاستثمارات في الشركات الزميلة

يتم تقييم الشهرة والموجودات غير الملموسة سنوياً على الأقل، لتحديد الانخفاض في القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة، عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد أو مجموعة الوحدات المنتجة للنقد التي يتم تخصيص هذه الموجودات لقيمتها القابلة للاسترداد. تستخدم المجموعة عادة التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد والتي تم تخصيص الشهرة أو الموجودات غير الملموسة لها. خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتحديث تقييمات الانخفاض في القيمة الخاصة بها على شهرتها وموجوداتها غير الملموسة واستثماراتها في الشركات الزميلة بناءً على ظروف السوق الحالية، والتي تضمنت عدم اليقين من التقدير الإضافي في تحديد التدفقات النقدية المخصومة والافتراضات الأساسية حول معدلات الخصم ومتطلبات رأس المال العامل ومدخلات أخرى، بسبب المدة والآثار غير المتوقعة لوباء كوفيد-١٩.

تم إدراج عدم اليقين في تلك الافتراضات في التدفقات النقدية المخصومة للمجموعة المستخدمة لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد بشكل أساسي من خلال تعديل التدفقات النقدية ومعدلات الخصم، حسب الاقتضاء. وقد تنشأ تقلبات إضافية في المبالغ القابلة للاسترداد من الشهرة والموجودات غير الملموسة والاستثمارات في الشركات الزميلة في الفترات المستقبلية إذا كانت النتائج الفعلية تختلف جوهرياً عن تقديرات المجموعة.

٥. النقد والودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
مدققة	غير مدققة	
٦٧	١٥	نقد في الصندوق
٣٦٠,١٢٦	٣٢٧,٩٧٨	أرصدة لدى البنوك
٣٦٠,١٩٣	٣٢٧,٩٩٣	نقد وودائع لدى البنوك
(٣٣,٠١٤)	(١٦,٩٩٤)	ناقصاً: وودائع مقيدة
٣٢٧,١٧٩	٣١٠,٩٩٩	نقد والنقد المعادل

تراوح سعر الفائدة على الودائع المحتفظ بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من ٢٪ إلى ٧,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٪ إلى ٧,٥٪) سنوياً.

يشتمل النقد والودائع لدى البنوك على وودائع بقيمة ١٦,٩٩٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣,٠١٤) لدى البنوك، والتي يتم الاحتفاظ بها كضمان مقابل التسهيلات المصرفية للمجموعة. لأغراض بيان التدفقات النقدية المجمعة، يتم تسجيل النقد وما في حكمه صافياً من هذه الودائع.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدفقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدفقة	
٥٢,١٠٢	٧٢,٥٧٩	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة
٨,١٧٢	٥,٠٥٠	دفعات مقدمة وودائع
١١,٩٩١	١٠,٧٠٩	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٩١٧	٤,٩١٠	اتفاقيات إعادة شراء عكسي
٢,٢٥٦	٢,٢٥٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٢١,٧٣٥	٣١,٥٣٣	إيرادات مستحقة
٤٨,١١٨	٦٠,٨١٨	ذمم مدينة من صناديق مدارة
-	٤٢٠	ذمم مدينة مقابل تداولات غير متساوية
١٣,٤٨٤	٣٧,٧٢٢	أخرى
<u>١٥٩,٧٧٥</u>	<u>٢٢٥,٩٩٧</u>	
١٢٢,٥٩١	١٤٨,٦٢٢	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(٢٢,٣٧١)	(١٥,٢٢٥)	ذمم مدينة تجارية
		مخصص الخسارة
<u>١٠٠,٢٢٠</u>	<u>١٣٣,٣٩٧</u>	

٦-١ تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ١٧,٥٢٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,١٢٣) مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥).

٧. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدفقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدفقة	
١٩٤,٠٧٠	١٤٢,٢٢٥	قروض وسلفيات - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
١٧١,٥٧٠	١٨٨,٨٢٢	إيجارات تمويلية - بعد خصم مخصص دفعات الإيجار غير القابلة للتحصيل
٥٠,١٦٢	٦٩,٤٣١	الإقراض بالهامش - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
<u>٤١٥,٨٠٢</u>	<u>٤٠٠,٤٧٨</u>	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات بقيمة ٥١٢,١١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٢٤,٤٦٢). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من القروض والسلفيات.

٨. مخزون

يشتمل المخزون على المشاريع/العقارات المكتملة التي طورتها شركة تابعة للمجموعة وتبلغ قيمتها لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٤,٤٠٠).

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩. موجودات مالية بالقيمة العادلة

أ) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	
١,٩٩٦,٥٧١	١,٦١٦,١١٩	استثمارات حقوق الملكية
٤٩,٣٧٠	١٥٠,٠١١	أوراق مالية بعائد ثابت
٣١٤,١٥٧	٤٥٦,١٦١	استثمارات الصناديق
<u>٢,٣٦٠,٠٩٨</u>	<u>٢,٢٢٢,٢٩١</u>	

خلال الفترة، سجلت المجموعة (خسائر) / أرباح القيمة العادلة البالغة (٤٠٠,٥٧٩) (٣٠ يونيو ٢٠١٩: (٣,١٢٤)) على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ب) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	
٩٣,٤٣٥	٦٠,٢٨١	استثمارات حقوق الملكية
٥١,٦٥٦	٤٦,٠٧٣	استثمارات الصناديق
<u>١٤٥,٠٩١</u>	<u>١٠٦,٣٥٤</u>	

لا يتم الاحتفاظ باستثمارات حقوق الملكية غير المشتقة أعلاه للتداول وتم تصنيفها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبني. تتضمن هذه الاستثمارات التغيرات في (خسائر) / أرباح القيمة العادلة المعترف بها خلال الفترة بقيمة (٣٣,٩٩٦) (٣٠ يونيو ٢٠١٩: لا شيء).

١٠. استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	
٣٢٣,٥٩٤	١٩٧,٥٦٤	الإمارات العربية المتحدة
٨٥,٠٩٣	٧٦,١٠٩	دول مجلس التعاون الخليجي
٢٨٤,٩٦٣	٣٣٣,٣٢١	أخرى
<u>٦٩٣,٦٥٠</u>	<u>٦٠٦,٩٩٤</u>	
		الرصيد الافتتاحي
-	٦٩٣,٦٥٠	إضافات
٨٢,٧٩٧	٣٣,٥٩٤	الاستحواذات من اندماج الأعمال
١٥١,٣٥٢	-	استحواذ على شركة زميلة من فقدان السيطرة
٢٠٢,١٦٦	-	استحواذ من فقدان حالة المنشأة الاستثمارية
٢٧٠,٧٧٥	-	حصة من أرباح شركات زميلة
٢,٣٥٨	٥,١٨٣	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(٥,٧٩٨)	(٨٨,٤١٢)	الانخفاض في القيمة
-	(٦,١٨٥)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
-	(٣٠,٨٣٦)	استيعادات
(١٠,٠٠٠)	-	
<u>٦٩٣,٦٥٠</u>	<u>٦٠٦,٩٩٤</u>	الرصيد الختامي

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٢. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	مضمونة
١,٦٢٤,٣١٥	١,٥٢٩,٠٧٨	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٥٣,٩٢٨	٦٧,٨٨٠	مبالغ مستحقة لمؤسسات مالية أخرى (إيضاح ١٢-١)
-	٧٨,٦٧٠	أخرى
١,٦٧٨,٢٤٣	١,٦٧٥,٦٢٨	
٩٤,٤٨٢	٨٦,٤٦٨	غير مضمونة
٤٤,٣٧٤	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٣٣٢,٣٧٨	٣٣٢,٢٨٣	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية
١٠٠,٥٩٢	١٨٣,٠٤٩	سندات دائنة
		أخرى (إيضاح ١٢-١)
٥٧١,٨٢٦	٦٠١,٨٠٠	
٢,٢٥٠,٠٦٩	٢,٢٧٧,٤٢٨	

١-١٢ وهذه تتضمن القروض البالغة ١٢٠,٣٨١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,١٩٣) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً (٢٠١٩): ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً).

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	مضمونة
١,٤٧٥,٥٩١	١,٤٣٨,٢٦٩	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٢٠٢,٦٥٢	٢٣٧,٣٥٩	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
١,٦٧٨,٢٤٣	١,٦٧٥,٦٢٨	
٥٠٠,١٧٣	٤٢٤,٩٢٣	غير مضمونة
٧١,٦٥٣	١٧٦,٨٧٧	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
		مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٥٧١,٨٢٦	٦٠١,٨٠٠	
٢,٢٥٠,٠٦٩	٢,٢٧٧,٤٢٨	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كانت هناك عمليات مخالفة فنية تتعلق ببعض التسهيلات المصرفية للمجموعة. وعليه، يتم تصنيف التسهيلات المتأثرة كقروض متداولة. وافقت المجموعة على الشروط لمعالجة هذا الأمر مع المقرضين وسيتم التوقيع على الوثائق الخاصة بذلك بعد نهاية فترة التقرير.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تشتمل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	
٣٦,٠٢١	٣٥,٨٤٣	ذمم دائنة للعملاء
٥٧,٧٤٨	٥٠,٥٥٦	ودائع العملاء
٦١,١٧٣	٥٢,٤٢١	مستحقات
٥١,٤١٨	٣٩,٥٢٠	مطلوبات الإيجار
٥٢,٠٥٨	٦٢,٩٨٩	اتفاقيات إعادة الشراء
٩٩,١٣٠	١١٧,٣٥١	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ والاستثمار
٣٣,٤٨٠	٣٣,٤٧٥	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
٣٨,٧١١	٤٣,٤٣٣	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٦٤٢	٣٦,٨٧٢	الفوائد المدرجة المستحقة
١٦,٩٩٤	١٨,٦٥٢	منافع نهاية الخدمة
١٦,٦٠٦	٦,٥٨٤	مخصصات
٤,٣٨١	١٢,٨٣٤	إيرادات مؤجلة
٧١,٨٨٩	٨٢,١٣١	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٩٣,٢٥١</u>	<u>٥٩٢,٦٦١</u>	

١٤. مطلوبات مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	
١٥٢,١٥٥	١٣٤,٩٨٤	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرا
-	٥٤,٠٧٢	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>١٥٢,١٥٥</u>	<u>١٨٩,٠٥٦</u>	

تشتمل شهادات الاستثمار لأجل واستثمارات الوكالة وكذلك التزامات الدين الأخرى.

١٥. رأس المال

القيمة	عدد الحصص	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم تنفيذ صفقة الاندماج بين شعاع ومجموعة أبوظبي المالية في الأول من أغسطس عن طريق إصدار ١,٤٧١ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم من قبل شعاع إلى المساهمين الحاليين في مجموعة أبوظبي المالية. تمثل الأسهم المصدرة حديثا والمضافة إلى رأس مال شركة شعاع الحالي (أي ١,٠٦٥ مليون سهم) رأس مال الكيان القانوني/ الشركة المستحوذة بعد الاندماج، أي المنشأة المدمجة. تبلغ قيمة رأس مال المنشأة المدمجة ٢,٥٣٦ مليون درهم. يمثل الجدول أدناه تأثير صفقة الاندماج على عدد أسهم المجموعة اعتبارا من تاريخ الاندماج:

%	الوحدات (بالآلاف)	
	٤٠	أسهم قائمة لمجموعة أبوظبي المالية
	٣٦,٧٦٨	معدل التبادل
٥٨	١,٤٧٠,٧٢٠	عدد الأسهم المصدرة من قبل شعاع إلى مجموعة أبوظبي المالية
٤٢	١,٠٦٥,٠٠٠	أسهم قائمة لشعاع
<u>١٠٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	مجموع عدد الأسهم لشعاع بعد الاندماج
	٢,٥٣٥,٦٨٠	أثر اندماج الأعمال على رأس المال

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرشحة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٥ رأس المال (تابع)

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم) بواقع ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١ درهم للسهم الواحد). يستحق كل سهم صوتا واحدا وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح. تم تعديل عدد الأسهم لغرض حساب ربحية/ (خسارة) السهم (إيضاح ٢٤).

١٦ احتياطات أخرى

المجموع	احتياطي التحويل	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (٢-١٦)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات (٣,٨٤٧)	احتياطي الاندماج (١-١٦)	
(١,٣٨٧,٣٦٩)	٣٣,١٢٧	(٥,٩٢٩)	(٣,٨٤٧)	(١,٤١٠,٧٢٠)	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٣,٩٩٦)	-	-	(٣٣,٩٩٦)	-	إعادة قياس استثمارات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٩٠,٢٦٦)	-	(٩٠,٢٦٦)	-	-	تحوط التدفقات النقدية
(٤٨,٤١١)	(٤٨,٤١١)	-	(١٠٨)	-	تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية
٢٠,٢١١	٢٠,٣١٩	-	-	-	الحصص غير المسيطرة
(١,٥٣٩,٨٣١)	٥,٠٣٥	(٩٦,١٩٥)	(٣٧,٩٥١)	(١,٤١٠,٧٢٠)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)
(١,٣٨٧,٣٦٩)	٣٣,١٢٧	(٥,٩٢٩)	(٣,٨٤٧)	(١,٤١٠,٧٢٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

١-١٦ يمثل احتياطي الاندماج الزيادة في قيمة المقابل المدفوع من قبل المستحوذ القانوني (شعاع) على القيمة الاسمية لرأس المال قبل الاندماج للمستحوذ عليه القانوني (مجموعة أبوظبي المالية).

٢-١٦ يشمل حصة احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركة الزميلة.

١٧ إيرادات تشغيلية أخرى

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	إيرادات أخرى
١,٣٥٧	١٢,٣٥٠	٧٧٦	١٠٠,٠٧٥	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة
٤,٧٣١	٦,٧٧٦	٨٥	٦,٤٧٨	
٦,٠٨٨	١٩,١٢٦	٨٦١	١٦,٥٥٣	

تشمل الإيرادات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية لبعض الشركات التابعة التي تختلف عن الأنشطة الرئيسية لمجموعة أبوظبي المالية وشعاع.

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	أتعاب مهنية
(١,٠٥٩)	(١٠,٠٢٨)	(٧٤٩)	(٤,٩٦١)	الإدارة والتكنولوجيا والاتصالات
(١,٦٩٥)	(١٠,١٤٨)	(٦٧١)	(٤,٧٧٩)	تكاليف المكتب
(١,٦٣٤)	(٣,٢٣٣)	(٩٦)	(١,٥٨٥)	تكاليف التسويق والعلامة التجارية للشركة
(٢٩٥)	(٣,٨٥٩)	(٩٠)	(٢,١٧٠)	مصاريف رحلات عمل
(١٨٠)	(٣٩٧)	(٦)	(٥٧)	أخرى
(٦٢١)	(٦,٥٨٦)	(٣١٨)	(٢,٤٨٥)	
(٥,٤٨٤)	(٣٤,٢٥١)	(١,٩٣٠)	(١٦,٠٣٧)	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. عكس/(تكلفة) خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية

١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة
٢,٩٨٨	٤,٦٥٣	-	-
(١)	٧,١٤٥	(٢٠٠)	(٤٠٠)
٢,٩٨٧	١١,٧٩٨	(٢٠٠)	(٤٠٠)

قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى

٢٠. مصاريف تشغيلية أخرى

١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة
(٧٤٠)	(١,٣٧٤)	(٦٠٠)	(١,٦٠٠)
(١,٥٥١)	١,٦٢٦	٦٥٥	٦٠
(٦٦٩)	(١,٣٤٢)	-	-
(٢,٩٦٠)	(١,٠٩٠)	٥٥	(١,٥٤٠)

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
صافي (خسارة)/ ربح صرف العملات الأجنبية
أخرى

٢١. تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل فائدة قدرها ١٢,٣٩٦ (٣٠ يونيو ٢٠١٩: ١٣,٦٥٧) على سندات الدفع.

٢٢. انتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات

يتم الاعتراف بأرباح/(خسائر) الصندوق العائدة إلى حاملي الوحدات الآخرين في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد تحت بند (تكاليف تمويل) / انتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات بالقيمة العادلة بمبلغ ١٩٨,٤٤٩ (٣٠ يونيو ٢٠١٩: لا شيء). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغت الذمم الدائنة لحاملي الوحدات ٤٤٤,٨٧٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٥٤,٢٠١).

٢٣. إيرادات/(مصاريف) أخرى

١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة
١١٢,٧٠٦	١١٢,٧٠٦	-	-
١٥,٥٠٩	١٥,٥٠٩	-	-
١٠,١٥٨	١٠,١٥٨	-	-
(١١,٨٦٤)	(١١,٨٦٤)	-	-
١٦,٧٢٤	١٦,٧٢٤	-	-
-	٧,١٠٠	-	-
٦,٠٨١	١٦,٠٧٥	(١٥,٣٦٤)	(١٦,٦٩٥)
١٤٩,٣١٤	١٦٦,٤٠٨	(١٥,٣٦٤)	(١٦,٦٩٥)

معاملة استرداد مبلغ لمرة واحدة (إيضاح ٢٢-١)
عكس الخصم المستحق
إيرادات تأجيل القروض
رسوم تعديل عقد الإيجار التمويلي
ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
أرباح شراء بالمقايضة
أخرى

٢٢-١ يتعلق ذلك بدفعة لمرة واحدة مرتبطة باسترداد مبلغ من معاملة سابقة نفذتها المجموعة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٤. ربحية/ (خسارة) السهم الواحد

تم حساب الربحية/ (الخسارة) الأساسية للسهم الواحد من خلال قسمة صافي الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى الملاك على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والقائمة.

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	
(٤٩,٥٩٩)	٤,٩٢٠	(٤١,٥٩٩)	٢٦٦,٨١٥	الربح العائد إلى الملاك من العمليات الجارية
(٤٩,٥٩٩)	٤,٩٢٠	(٤١,٥٩٩)	٢٦٦,٨١٥	الربح العائد إلى الملاك
١,٤٧٠,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١,٤٧٠,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف وحدة)
(٠,٠٣)	٠,٠٠٢	(٠,٠٣)	٠,١١	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية
(٠,٠٣)	٠,٠٠٢	(٠,٠٣)	٠,١١	ربحية السهم العائدة إلى الملاك

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، وبعد الاستحواذ العكسي (الإيضاح ١)، تم إعادة بيان ربحية السهم الأساسية للسهم الواحد عن الفترة المقارنة. وتم حساب ربحية السهم الأساسية للسهم الواحد عن الفترة المقارنة عن طريق قسمة ربح مجموعة أبوظبي المالية العائد إلى المساهمين العاديين في كل من تلك الفترات على المتوسط المرجح التاريخي لعدد الأسهم العادية في مجموعة أبوظبي المالية التي كانت قائمة، وضربها في معدل التبادل المقرر بموجب اتفاقية اندماج الأعمال.

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تعادل ربحية السهم الأساسية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٥. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	
		نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
		مساهمون
٢,٨٢٧	١,٤٧٧	شركات زميلة
١,٦٩٧	١٦,٠٥٠	أطراف أخرى ذات علاقة
٤,٥٩٩	-	
<u>٩,١٢٣</u>	<u>١٧,٥٢٧</u>	
		قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
		شركات زميلة
١٠٠,٩٣١	١٠٣,٨٦٣	
<u>١٠٠,٩٣١</u>	<u>١٠٣,٨٦٣</u>	
		قروض
		شركات زميلة
٤٤,٩١٣	٤٥,٥٠٨	مساهمون
٧٥,٢٨٠	٧٤,٨٧٣	
<u>١٢٠,١٩٣</u>	<u>١٢٠,٣٨١</u>	
		نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
		شركات زميلة
٤٢,١٧١	٤٣,٤٢٤	مساهمون
٨٣,٧٧٤	-	
<u>١٢٥,٩٤٥</u>	<u>٤٣,٤٢٤</u>	

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية هي كالتالي:

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	
١,٦٠٠	١,٣٧٤	٦٠٠	٨٨٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥,٥٣٤	٦,٣٩٣	٢,٦٠٢	٣,٧٠٥	تعويضات الإدارة العليا:
١٩١	٢٣٦	٩٦	١٦٧	رواتب وعلاوات ومنافع أخرى
<u>٥,٧٢٥</u>	<u>٦,٦٢٩</u>	<u>٢,٦٩٨</u>	<u>٣,٨٧٢</u>	منافع التقاعد
٩,٨١١	٩,٩٨٧	٤,٨٣٥	٤,٩٩٤	إيرادات محققة من أطراف ذات علاقة
				أطراف أخرى ذات علاقة
٢,٢١٨	٢,٦١٦	١,١١٥	١,٢٧١	تكاليف التمويل على القروض من مساهمين
				رئيسيين

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرصحة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٦. إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في أنواع تعرضات المجموعة للمخاطر أو العمليات المستخدمة من قبل المجموعة لإدارة تعرضات المخاطر هذه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مقارنة بتلك المحددة والمفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. باستثناء ما هو مبين أدناه.

وباء كوفيد-١٩

بسبب وباء كوفيد-١٩، كان هناك حالة من عدم اليقين والاضطراب في الاقتصاد العالمي والأسواق المالية. في حين أنه من غير الممكن التنبؤ بدقة بالتأثير الكامل لفيروس كوفيد-١٩ على نتائج العمليات والوضع المالي والسيولة والتدفقات النقدية بسبب العديد من أوجه عدم اليقين، بما في ذلك مدة وشدة الوباء وإجراءات الاحتواء، أثر امتثالنا لهذه الإجراءات على عملياتنا اليومية ويمكن أن يعطل أعمالنا وعملياتنا.

أثر فيروس كوفيد-١٩ على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

قامت المجموعة بإعادة تقييم محافظتها من تعرضات المرحلة الأولى كما في نهاية الفترة ولم تلاحظ أي تدهور كبير في مخاطر الائتمان بسبب فيروس كوفيد-١٩.

تحليل الجودة الائتمانية وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

تدير المجموعة الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيفات الائتمانية الداخلية. تمثل الأرصدة النقدية والبنكية للشركة موجودات من الدرجة العالية يتم وضعها لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالٍ. تحدد المجموعة، استناداً إلى الجودة الائتمانية للموجودات المالية، ما إذا كانت معرضة لخسارة ائتمانية لمدة ١٢ شهراً أو لخسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت متعرضة للانخفاض في قيمة الائتمان (القروض والسلفيات عقود الإيجار التمويلي). تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر) للذمم المدينة التجارية.

لا يختلف نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة عن الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية باستثناء (أ) يستند إجمالي القيمة الدفترية ومعدل الخصم على التدفقات النقدية التي كانت قابلة للاسترداد عند الاعتراف المبدئي للأصل، بدلاً من التدفقات النقدية التعاقدية (ب) تعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر. الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية هي الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية عند الاعتراف المبدئي مثل القروض التي تتعرض للانخفاض في القيمة والتي تم الاستحواذ عليها عند دمج الأعمال السابق. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المشتراة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية دائماً على أساس العمر. وبالتالي، تقوم المجموعة بالاعتراف فقط بالتغيرات التراكمية في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تعرض الجداول أدناه الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة بخلاف الأرصدة النقدية والبنكية ويتم إدراج الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على ذلك.

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة منخفضة القيمة الائتمانية
١٠٣,٦٢٠	-	-	١٠٣,٦٢٠
٣,٤١٧	-	٣٤,٣٥٦	٣٧,٨٩٨
١٠٣,٦٢٠	٣,٤١٧	٣٤,٣٥٦	١٩٨,٣٩٣
١٩٠	-	٦٤٢	٨٣٢ (٤,٣٢٣)
١٠٣,٨١٠	٣,٤١٧	٣٤,٩٩٨	١٩٤,٠٧٠

قروض وسلفيات

عاملة
غير عاملة
إجمالي القروض والسلفيات
مخصص الانخفاض في القيمة
القيمة الدفترية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة منخفضة القيمة الائتمانية
١٧٠,٤٧٨	-	-	١٧٠,٤٧٨
-	-	١٩,٤٢٤	٤٧,٧٠٢
١٧٠,٤٧٨	-	١٩,٤٢٤	١٨٩,٩٠٢
(١,٢٠٦)	-	١٢٦	(٧٦٥)
١٦٩,٢٧٢	-	١٩,٥٥٠	١٨٨,٨٢٢

الإيجارات التمويلية

عاملة
غير عاملة
الإيجارات التمويلية
مخصص الانخفاض في القيمة
القيمة الدفترية

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

تحليل الجودة الائتمانية وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو ٢٠٢٠			المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	المجموع
٤٦,٩٤٠	٦٧,٦٤٧	-	٢,١٧٤	-	-	-	٦٧,٦٤٧
٣,٤٢٤	٢,١٧٤	٢,١٧٤	-	-	-	-	-
٥٠,٣٦٤	٦٩,٨٢١	٢,١٧٤	-	-	-	-	٦٧,٦٤٧
(٢٠٢)	(٣٩٠)	(٣٩٠)	-	-	-	-	-
٥٠,١٦٢	٦٩,٤٣١	١,٧٨٤	-	-	-	-	٦٧,٦٤٧

الإفراض بالهامش

عاملة
غير عاملة
الإفراض بالهامش
مخصص الانخفاض في القيمة
القيمة الدفترية

٢٠٢٠	المرحلة الأولى الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى المرحلة الثانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة منخفضة القيمة الائتمانية	المجموع
(٥,٨٥٦)	-	-	-	٥٦٦	(٥,٢٩٠)
-	-	-	-	(١٨٨)	(١٨٨)
-	-	-	-	-	-
٤,٨٤٠	-	-	-	-	٤,٨٤٠
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(١٠١٦)	-	-	-	٣٧٨	(٦٣٨)

قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

الرصيد في ١ يناير
مخصص انخفاض القيمة - المحمل للسنة
شطب
عكس المخصص
التغيرات في مخصص انخفاض القيمة
- تحويل إلى المرحلة الأولى
- تحويل إلى المرحلة الثانية
- تحويل إلى المرحلة الثالثة
الرصيد الختامي في ٣٠ يونيو

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية وفقاً لمصفوفة المخصصات المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصصات إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله للحصول على معلومات مستقبلية.

٢٠٢٠	٣٠٠٠ يوماً	١٨٠-٣١ يوماً	أكثر من ١٨٠ يوماً	المجموع ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦,٨٤٦	٥٢,٧٣٦	٦٩,٠٤٠	١٤٨,٦٢٢	١٤٨,٦٢٢	١٢٢,٥٩١
(٢٣٠)	(١٥٥)	(١٤,٨٤٠)	(١٥,٢٢٥)	(١٥,٢٢٥)	(٢٢,٣٧١)
٢٦,٦١٦	٥٢,٥٨١	٥٤,٢٠٠	١٣٣,٣٩٧	١٣٣,٣٩٧	١٠٠,٢٢٠

الذمم المدينة التجارية والصناديق المدارة

إجمالي القيمة الدفترية
الخسائر الائتمانية المتوقعة

إدارة السيولة

تتأثر البنوك الإماراتية بالضغط العالمية في الأسواق الناجمة عن أزمة كوفيد-١٩ وأثر الانخفاض في أسعار النفط (من ~ ٧٠ دولار أمريكي في يناير إلى ~ ٤٠ دولار أمريكي للبرميل حالياً) سلباً على الاقتصاد الأوسع وأدى إلى نقص السيولة في أسواق التمويل. اتخذت المجموعة بالفعل إجراءات مختلفة لإدارة مخاطر التمويل والسيولة بما في ذلك مراقبة التدفقات النقدية والتوقعات عن كتب.

تعمل المجموعة على تعزيز احتياطي السيولة من خلال إدارة رأس المال العامل ومبادرات جمع الأموال. تعتقد المجموعة أن النقد وما في حكمه الحالي يوفر مستوى كافٍ من السيولة والاستقرار خلال هذا الوقت من عدم اليقين.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرورية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:
- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.
يعرض الجدول التالي تحليل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
الموجودات المالية			
			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦١٦,١١٩	٢٠,٩٣٥	١٠,٦٨٥	١,٥٨٤,٤٩٩
١٥٠,٠١١	١,١٣١	١٢,٧٤٨	١٣٦,١٣٢
٤٥٦,١٦١	٣٤٩,٣٠٤	١٠٦,٨٥٧	-
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٠,٢٨١	-	-	٦٠,٢٨١
٤٦,٠٧٣	٤٦,٠٧٣	-	-
<u>٢,٣٢٨,٦٤٥</u>	<u>٤١٧,٤٤٣</u>	<u>١٣٠,٢٩٠</u>	<u>١,٧٨٠,٩١٢</u>
المطلوبات المالية			
			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٤٣٣	-	٥٠٨	٤٢,٩٢٥
٤٤٤,٨٧٠	-	٤٤٤,٨٧٠	-
<u>٤٨٨,٣٠٣</u>	<u>-</u>	<u>٤٤٥,٣٧٨</u>	<u>٤٢,٩٢٥</u>
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
الموجودات المالية			
			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٩٦,٥٧١	٢٠,٩٦٩	٢٥,١٢٩	١,٩٥٠,٤٧٣
٤٩,٣٧٠	١,١٢٩	٢٥	٤٨,٢١٦
٣١٤,١٥٧	٢٩٧,٥١٢	١٦,٦٤٥	-
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٣,٤٣٥	-	-	٩٣,٤٣٥
٥١,٦٥٦	٥١,٦٥٦	-	-
<u>٢,٥٠٥,١٨٩</u>	<u>٣٧١,٢٦٦</u>	<u>٤١,٧٩٩</u>	<u>٢,٠٩٢,١٢٤</u>
المطلوبات المالية			
			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٨,٧١١	-	٤,٤٨١	٣٤,٢٣٠
٦٥٤,٢٠١	-	٦٥٤,٢٠١	-
<u>٦٩٢,٩١٢</u>	<u>-</u>	<u>٦٥٨,٦٨٢</u>	<u>٣٤,٢٣٠</u>

الموجودات المالية بالقيمة العادلة

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

بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أسعار السوق في الأسواق النشطة أو أساليب التقييم التي تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والصناديق التي تستثمر في الموجودات الأساسية والتي يتم تقييمها بالتالي بناء على المعطيات القابلة للملاحظة وغير القابلة للملاحظة. تشمل المعطيات القابلة للملاحظة أسعار السوق (من الأسواق النشطة) وأسعار صرف العملات الأجنبية وحركات مؤشرات البورصة. تتضمن المعطيات غير القابلة للملاحظة افتراضات تتعلق بالأداء المالي المستقبلي المتوقع ومعدلات الخصم وخصومات سيولة السوق.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

فيما يلي تفصيل الأرباح والخسائر في الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للفترة:

١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (٦ أشهر) غير مدققة	أرباح/ خسائر) محققة وغير محققة
٢٣٧	(٨,٣٩٥)	(١٦,٦٢٩)	(٣,٦٠٨)	

التأثير على القيمة العادلة للموجودات المالية ضمن المستوى الثالث التي تم قياسها بالقيمة العادلة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية

يوضح الجدول التالي التأثير على القيمة العادلة للأدوات ضمن المستوى الثالث باستخدام افتراضات بديلة محتملة بشكل معقول حسب فئة الأداة:

٣٠ يونيو ٢٠١٩ غير مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	تأثير الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول	القيمة الدفترية	تأثير الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول	القيمة الدفترية	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٤,٨٤٤	٦٩٦,٨٧٢	١,٠٤٧	٢٠,٩٣٥	١,٠٤٧	٢٠,٩٣٥	استثمارات حقوق الملكية
-	-	٥٧	١,١٣١	٥٧	١,١٣١	عائد ثابت
٢٢,٩٣٤	٤٥٨,٦٨٥	١٧,٤٦٥	٣٤٩,٣٠٤	١٧,٤٦٥	٣٤٩,٣٠٤	استثمارات الصناديق
		٢,٣٠٤	٤٦,٠٧٣	٢,٣٠٤	٤٦,٠٧٣	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			٤١٧,٤٤٣		٤١٧,٤٤٣	استثمارات الصناديق
٥٧,٧٧٨	١,١٥٥,٥٥٧	٢٠,٨٧٣		٢٠,٨٧٣		

من أجل تحديد الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول، قامت المجموعة بتعديل معطيات النماذج الرئيسية غير القابلة للملاحظة على النحو التالي:

- بالنسبة لأوراق الدين، قامت المجموعة بتعديل افتراضات احتمالية التعثر والخسارة نتيجة التعثر عن طريق زيادة وتخفيض القيمة العادلة للأداة بنسبة ٥٪.
- بالنسبة لاستثمارات الصناديق وحقوق الملكية، قامت المجموعة بتعديل افتراضات معدل خصم السيولة المستخدم في نموذج التقييم ضمن مجموعة من البدائل المحتملة بشكل معقول. وقد تباينت درجة التعديل وفقاً لخصائص كل استثمار على حدة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للمجموعة بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرصدة
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٨. معلومات القطاعات (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)			
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات
٥,٥١٩,٥٠٠	٤,٠٣١,٨٦٦	٣٨١,٠١٧	١,١٠٦,٦١٧
٣,٦٥٠,١٥٦	٣,٠٢٥,٤٩٧	١١٤,٩١٢	٥٠٩,٧٤٧

لم يتم توفير الأرقام المقارنة لبيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد لأن المجموعة كان لديها في السابق قطاع تشغيل واحد فقط، وهو "إدارة الموجودات". علاوة على ذلك، فإن نتائج العمليات المتوقعة والموجودات/المطلوبات المتعلقة ببنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع مدرجة في قطاع التشغيل "خدمات الشركات" (إيضاح ٣٢).

تتوافق السياسات المحاسبية لكل من القطاعات التشغيلية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

٢٩. آجال الاستحقاق

فيما يلي آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات كما في تاريخ التقرير، والتي تم تحديدها على أساس الاستحقاق التعاقدى المتبقي. وفي حال عدم وجود تاريخ استحقاق تعاقدى (*) للموجودات، قامت الإدارة بعمل تقدير لتاريخ الاستحقاق بناء على سيولة الأصل ونيتها في ذلك.

المجموع الكلي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	٣ - ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر
٣٢٧,٩٩٣	٠	١٥,٠٥٥	٠	٣١٢,٩٣٨
٢٢٥,٩٩٧	٠	١,٣٤٥	١٣٢,٣٣٥	٩٢,٢١٧
٤٠٠,٤٧٨	١٤٠٩	٥٨,٧١٠	٢٢٤,٩٩٦	١١٥,٣٦٣
٢,٢٢٢,٢٩١	١٨,٦٦١	٣١٤,٦٦٥	٧٠٦,٩٠٧	١,١٨٢,٠٥٨
-	-	٤٦,٠٧٣	-	-
-	-	٣٨٠,٣٨٠	-	-
-	-	٥٥,٧٩٩	-	٢٩٧
-	-	٢٥,١٢٩	-	-
-	-	-	-	-
٥,١٨١,٧٨٣	١,٢١٧,٣١٣	٨٩٧,١٥٦	١,٣٥١,٣٩٥	١,٧١٥,٩١٩
-	-	٤١٤,٢٣٦	-	-
-	-	٩٤,٧٤٧	-	-
-	-	٥٤,٠٧٢	-	-
-	-	-	-	-
-	١,٦٨١,٩٣٧	-	-	-
٥,١٨١,٧٨٣	٢,١٣١,٨٠٦	٥٦٣,٠٥٥	١,٤٣٣,١٥٠	١,٠٥٣,٧٧٢
-	(٩١٤,٤٩٣)	٣٣٤,١٠١	(٨١,٧٥٥)	٦٦٢,١٤٧
-	-	٩١٤,٤٩٣	٥٨٠,٣٩٢	٦٦٢,١٤٧
-	-	٧٢٢,٧٨٠	٥٨٥,٨٣٨	٥٣٧,٢٩٦

فجوة السيولة المتراكمة - ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

فجوة السيولة المتراكمة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

٣٠. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة
٩٤,٦٢٦	٩٤,٩٩٦

مطلوبات طارئة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ (٢٠٦,٩٣٣:٢٠١٩) ١٢٥,١٦٨ فيما يتعلق بتطوير المشروع.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١. أموال العملاء الخاضعة للإدارة

إحدى الشركات التابعة للمجموعة مرخصة كشركة خدمات مالية خاضعة لرقابة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تمت إدارة موجودات العملاء البالغة ٦,٧ مليار (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧ مليار) على سبيل الأمانة، دون مخاطر على المجموعة أو الرجوع عليها. وهذه الأموال خارج بنود الميزانية العمومية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة.

٣٢. العمليات المتوقفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١١,٤٥٧	١١,٤٥٧	موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١-٣٢)
١٦,٧٦٢	-	موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٣٢)
<u>٢٨,٢١٩</u>	<u>١١,٤٥٧</u>	

٣٢-١ تتضمن هذه الموجودات قيمة قطعة الأرض المستلمة كتوزيع عيني من شركة زميلة بقيمة ٤,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٠٠٠) واستثماراً بقيمة ٧,٤٥٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,٤٥٧). تنوي المجموعة بيع الموجودات على المدى القريب.

٣٢-٢ خلال الفترة، قررت المجموعة إنهاء أنشطة شعاع كابيتال الدولية المحدودة بدلاً من استبعاد هذا الأصل عن طريق البيع.

٣٣. الأرقام المقارنة

لقد أعيد تصنيف/ تجميع بعض الأرقام المقارنة عند الاقتضاء لكي تتوافق مع طريقة العرض المطبقة في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.