

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١

المحتويات	الصفحات
١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٣٤ - ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

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 المرفق لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ والبيانات الموجزة الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، البيانات الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية على توجيه الاستفسارات، في المقام الأول، من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. 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 سوف نكون 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 المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

برائس ووترهاوس كوبرز
٩ مايو ٢٠٢١



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ إيضاحات غير مدققة	
الموجودات		
٤١٦,٩٧٥	٣٥٣,٥٦٦	٥ نقد وودائع لدى البنوك
٢١٤,٢٩٢	٢٤٤,٨٣٣	٦ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٢٣٢	٣٣٤,٨٥٠	٧ قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢,٤٢٨,٩٩٩	٢,٥٦٤,٨٥٦	٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٣٤,٣١٢	٤٠٢,٦٤٢	٩ استثمارات في شركات زميلة
٤٢,٧٦٢	٤٨,٣٣٨	ممتلكات ومعدات
١,٢٤١,٧٩٧	١,٢٤٢,٤١٤	١٠ شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٩٢٢,٩٤٣	٩٨٢,١٢٤	٣١ موجودات محتفظ بها للبيع
٦,٠٤٨,٣١٢	٦,١٧٣,٦٢٣	مجموع الموجودات
المطلوبات		
٥١١,١٦٠	٥٤٢,٩٣٠	١١ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٩,٩٨٣	١٤٧,٦٤٦	١٢ مطلوبات مالية أخرى
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,٣٢٣,٣٩٩	١٣ قروض
٥٧٨,٧٥٧	٦٠٥,٩٩٩	ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٣٨٦,٥٣٤	٥٤٦,٥٠١	٣١ مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤,٠٢٢,١٣٥	٤,١٦٦,٤٧٥	مجموع المطلوبات
حقوق الملكية		
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٤ رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩	علاوة إصدار
٤٧,٢٠٧	٤٧,٢٠٧	احتياطي نظامي
(١,٤٣٩,١٤٦)	(١,٤٤٢,٦١٠)	١٥ احتياطي أخرى
٢٩٣,٧٢٧	٣٢٧,٥٢٥	أرباح محتجزة
١,٤٩٠,٠٨٧	١,٥٢٠,٤٢١	حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٥٣٦,٠٩٠	٤٨٦,٧٢٧	الحصص غير المسيطرة
٢,٠٢٦,١٧٧	٢,٠٠٧,١٤٨	مجموع حقوق الملكية
٦,٠٤٨,٣١٢	٦,١٧٣,٦٢٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١.



جاسم الصديقي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



فاضل العلي
رئيس المجلس

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
٥,٥٦٣ (٧٨٥)	٣,٧٥٥ (١,١١٢)	العمليات الجارية إيرادات الفوائد مصاريف الفوائد
٤,٧٧٨	٢,٦٤٣	صافي إيرادات الفوائد
٥٤,٣٨٣ (٥,١٧٨)	١٠٠,٩٨٥ (٤,١٠١)	إيرادات الرسوم والعمولات مصاريف الرسوم والعمولات
٤٩,٢٠٥	٩٦,٨٨٤	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
١٥,٢١٧ ٣٦٥ -	١,٠٥٣ ١,٣٢٠ -	إيرادات الاستشارات إيرادات التداول إيرادات الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٢,٥٧٢	٣٢٥	١٦ إيرادات تشغيلية أخرى
٧٢,١٣٧	١٠٢,٢٢٥	مجموع الإيرادات التشغيلية
(٣٠,٩٣٥) - (١٨,٢١٤) (١٤,٤٤٧) ٨,٨١٠ ١,٨٧١	(٣٠,٨٧٢) (١,٣٨٧) (١٩,٣٣١) (١١,٤٦١) ٨,٠٨٢ (٢,٧٠٧)	تكاليف الموظفين حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء مصاريف عمومية وإدارية الاستهلاك والإطفاء عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأدوات المالية مصاريف تشغيلية أخرى
(٥٢,٩١٥)	(٥٧,٦٧٦)	مجموع المصاريف التشغيلية
١٩,٢٢٢	٤٤,٥٤٩	صافي الإيرادات التشغيلية
(٥٥٠,٢٥٥) ٢٥٣ (٤٨,٥٣٠) (٤٥,٥٠٨) ٣٥٥,٦٨٩ ١٧,٠٩٤	٦١,٨٢٤ ٦٢١ (١٣,٠٩٦) (٣٨,٣٧٠) (٢٧,٢٢٨) ١٠,٢٩٤	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح من مطلوبات مالية مشنقة حصة من خسارة استثمارات في شركات زميلة محتسب باستخدام طريقة حقوق الملكية تكاليف التمويل (تكلفة) / ائتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات إيرادات أخرى
(٢٥٢,٠٣٥)	٣٨,٥٩٤	الربح / (الخسارة) من العمليات الجارية
-	(٩,٧٩٤)	الخسارة من العمليات المتوقفة
(٢٥٢,٠٣٥)	٢٨,٨٠٠	ربح / (خسارة) الفترة
(٢٦١,٨٩٥) ٩,٨٦٠	٢٤,٩٧٠ ٣,٨٣٠	العائد إلى: ملاك الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٢٥٢,٠٣٥)	٢٨,٨٠٠	
(٠,١٠)	٠,٠١	٢٣ ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدراهم)
(٠,١٠)	٠,٠١	٢٣ ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)

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 ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
(٢٥٢,٠٣٥)	٢٨,٨٠٠	ربح / (خسارة) الفترة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
		نود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
(٥٢,٤٨٩)	٦,٢٢٤	١٥ فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
		صافي الربح / (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية
(٨٧,٨٦٠)	-	- الحصة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات
(١,٤٨٢)	(٢,٧٤٢)	١٥ زميلة
		- أخرى
		نود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
(٣٥,٤٧٤)	(٤,٧٣٣)	١٥ التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧٧,٣٠٥)	(١,٢٥١)	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤٢٩,٣٤٠)	٢٧,٥٤٩	مجموع الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للفترة
		العائد إلى:
(٤١٦,٤٩٢)	٢١,٥٠٧	مُلاك الشركة الأم
(١٢,٨٤٨)	٦,٠٤٢	الحصص غير المسيطرة
(٤٢٩,٣٤٠)	٢٧,٥٤٩	

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ مارس ٢٠٢١ (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	
١,٨٦٩,	٤٠٤,٢٦٢	١,٤٦٥,٠٨٢	٢٢٩,٤٧١	(١,٣٨٧,٣٦٩)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
(٢٥٢,٠٣٦)	٩,٨٥٩	(٢٦١,٨٩٥)	(٢٦١,٨٩٥)	-	-	-	-	خسارة) / ربح الفترة
(١٧٧,٣٠٥)	(٢٢,٧٠٧)	(١٥٤,٥٩٨)	-	(١٥٤,٥٩٨)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٤٢٩,٣٤١)	(١٢,٨٤٨)	(٤١٦,٤٩٣)	(٢٦١,٨٩٥)	(١٥٤,٥٩٨)	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(١,٥٤٢)	-	(١,٥٤٢)	(١,٥٤٢)	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكا
(١٦,٥٠٨)	(١٦,٥٠٨)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع حاملي الوحدات
								الحصص غير المسيطرة من استبعاد الشركة التابعة
١,٤٢١,٩٥٣	٣٧٤,٩٠٦	١,٠٤٧,٠٤٧	(٣٣,٩٦٦)	(١,٥٤١,٩٦٧)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ٣٠ مارس ٢٠٢٠ (غير مدقق)
٢,٠٢٦,١٧٥	٥٣٦,٠٨٩	١,٤٩٠,٠٨٦	٢٩٣,٧٢٦	(١,٤٣٩,١٤٦)	٤٧,٢٠٧	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
٢٨,٨٠٠	٣,٨٣٠	٢٤,٩٧٠	٢٤,٩٧٠	-	-	-	-	ربح الفترة
(١,٢٥١)	٢,٢١٣	(٣,٤٦٤)	-	(٣,٤٦٤)	-	-	-	(الخسارة) / الإيرادات الشامل الآخر للفترة
٢٧,٥٤٩	٦,٠٤٣	٢١,٥٠٦	٢٤,٩٧٠	(٣,٤٦٤)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الإيرادات الشامل للفترة
٨,٨٢٩	-	٨,٨٢٩	٨,٨٢٩	-	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكا
(٥٥,٤٠٥)	(٥٥,٤٠٥)	-	-	-	-	-	-	استبعاد أسهم خزينة
								دفعات توزيعات الأرباح
٢,٠٠٧,١٤٨	٤٨٦,٧٢٧	١,٥٢٠,٤٢١	٣٢٧,٥٢٥	(١,٤٤٢,٦١٠)	٤٧,٢٠٧	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدقق)

* وفقا للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المتعلق بالشركات التجارية والنظام الأساسي لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع، يتعين تحويل 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 لشركة شعاع.

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 ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	إيضاحات	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٢,٠٣٥)	٢٨,٨٠٠		ربح / (خسارة) الفترة
			تعديلات:
(٣٥٥,٦٨٩)	٢٧,٢٢٨	٢١	انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
(٧,١٠٠)	-		أرباح شراء بالمقايضة
(٣,١٧٧)	٨٥٣	١٩	(أرباح) / خسائر الصرف الأجنبي
-	-		الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
٤٥,٥٠٨	٣٨,٣٧٠		تكاليف التمويل
(٤,٧٧٨)	(٢,٦٤٣)		صافي إيرادات الفوائد
٥٥٠,٢٥٥	(٦١,٨٢٤)		(ربح) / خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨,٥٣٠	١٣,٠٩٦	٩	حصة من خسارة استثمارات في شركات زميلة
-	٣,٧٦٤	٩	توزيع غير نقدي
(٢٥٣)	(٦٢١)		ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
١,٧٩٤	١,٥١٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٨١٠)	(٨,٠٨٢)	١٨	مخصصات الانخفاض في القيمة - بالصافي
١٤,٤٤٧	١١,٤٦١		الاستهلاك والإطفاء
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
٢٨,٦٩٢	٥٣,٣٠٢		نقص في المخزون
٢٣,٤٧١	-		الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(١٤,٩٩٠)	(٨٥,٢٦٥)		نقص / (زيادة) في القروض والسلفيات
(٥٩,٤١٢)	١٣,٢٣٧		نقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٦,١٨٧	١٨٢,٣١٥		(نقص) / (زيادة) في المطلوبات المالية
٣٦,١٢٧	(٢,٣٣٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية للعمليات المتوقفة
-	١٨,٦٦٣		
			صافي النقد الناتج من العمليات
٨٩,٣٧٩	١٧٩,٧٩١		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٩٦)	(٤٧)	٩	إيرادات من توزيعات الأرباح
-	١,٨١٨		
			صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٦٥٤)	(٦٥,٩٣٣)		صافي المدفوعات لشراء استثمارات
٤,٧٧٨	٢,٦٤٣		صافي الفوائد المقبوضة
٤,٤٥٧	(٥,٦٠٥)		استحواذ على ممتلكات ومعدات
-	(٢,٣٢٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية للعمليات المتوقفة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٨,٨١١	٤٢,٢٢٣		متحصلات من القروض
(٩٩,٨٢٩)	(١٢١,٧٠٦)		سداد قروض
-	٨,٨٢٨		عوائد من بيع أسهم خزينة
-	(٥٥,٤٠٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٧١٩)	-		إيجارات مدفوعة
(٩,٥٤٧)	-		استرداد حاملي الوحدات
(١٦,٥٠٨)	-		دفعة للحصص غير المسيطرة من استبعاد شركة تابعة
(٣٩,٧٧٩)	(٢٧,٥٨١)		تكاليف تمويل مدفوعة
-	٦٠,٠٠٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية للعمليات المتوقفة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٦٠,٦١١)	١٦,٨٣٢		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٧,١٧٩	٤١٦,٩٧٥		أثر تحويل العملات الأجنبية
(٩,٣٧٦)	(٤٥٧)		النقد وما في حكمه في بداية الفترة من العمليات المتوقفة
٤,٥٣٨	(٧٩,٧٨٤)	٥	نقد مقيد
-	(٦١,٧١٧)	٥	
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٢٦١,٧٣٠	٢٩١,٨٤٩	٥	

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 ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١

(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.

الشركة مرخصة 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.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ المعدل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمتعلق بالشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بحد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

اندماج الأعمال في ٢٠٢٠

في ٢٠٢٠، استحوذت شعاع على أعمال مجموعة ستانفورد مارين من خلال تالاسا إنفستمنتس إل بي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ووفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال"، احتسبت المجموعة الاستحواذ استناداً إلى القيمة العادلة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة.

بالنسبة لمقابل الشراء المدفوع، استحوذت شعاع على موجودات ملموسة بقيمة عادلة تبلغ ٦٩٩,٤٧٩ (تشمل ودائع لدى البنوك وذمم مدينة ومخزون وممتلكات ومنشآت ومعدات)، ومطلوبات بقيمة عادلة تبلغ ٣١٥,٣٧٥ (تشمل قروضاً وذمماً دائنة)، وأدى ذلك إلى ربح شراء بالمقايضة. تستند الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة على تقييمات مؤقتة. ولم يتم بعد تقييم الموجودات غير الملموسة المحددة.

لم يتم الاعتراف بأي مطلوبات طارئة بناءً على عملية تخصيص سعر الشراء المؤقتة.

نظراً لأن اندماج الأعمال كان ساريًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فلا توجد مساهمة في الإيرادات والأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، ساهمت SMG بإجمالي إيرادات ٤١,٧١٩ وخسارة ٩,٠٩٠.

الاستحواذ العكسي في ٢٠١٩

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. أصدرت شركة شعاع ("المستحوذ القانوني")، بموجب شروط المعاملة، ١,٤٧٠,٧٢٠,٠٠٠ سهم جديد 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 ("يُشار إليهم مجتمعين باسم "شعاع" أو "المجموعة").

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 استحواد عكسي.

لأغراض الاستحواذ العكسي، كانت المعلومات المقارنة المقدمة في المعلومات المالية الموجزة 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 وآثارها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 وتشتت 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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (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 ٣١ مارس ٢٠٢١ %	حصة الملكية الفعلية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ %
الشركات التابعة الجوهرية				
أي دي كاب مناج إل تي دي (بي في أي)	جزر العذراء البريطانية	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
إيه دي سي إم إل تي دي	جزر الكايمن	إدارة الاستثمار	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
أي دي سي إم التوس لإدارة الاستثمارات المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمار	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
إيه دي سي إم إل تي دي	جزر الكايمن	استشارات الاستثمار	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
إيه دي سي إم أي أم بي كيري إل تي دي	جزر العذراء البريطانية	منشأة ذات غرض خاص	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
أي دي باور ليمتد **	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
بي بي دي بارتنز 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	البحر الأحمر	إدارة المشاريع	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
البديل 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.خ	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 نور كابيتال ماركيتس للاستثمارات ش.م.ك.ع (مقفلة)	الكويت	الوساطة والتجارة	٤٤,٥%	٤٤,٥%
سباديل ليمتد **	جيري	شركة استثمار قابضة	٨٥,٠%	٨٥,٠%
نورث أيكور ليمتد **	المملكة المتحدة	إدارة التطوير	٨٣,٩%	٨٣,٩%
جولديلو كس انفسمنت كوماندي ليمتد** (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	٣٤,٤%	٣٤,٤%
سكوايرون بروبرتيز ** (٢)	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	٣٣,٠%	٣٣,٠%
استريا اسيت مانجمنت ليمتد ** (٢)	المملكة المتحدة	إدارة العقارات	٣٣,٠%	٣٣,٠%
النسر تي ٢	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	١٠٠,٠%	١٠٠,٠%
تالاسا إنفستمنتس إل بي	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	٥٧,٤%	٥٧,٤%

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١. الوضع القانوني والأنشطة (تابع)

هيكل المجموعة (تابع)

اسم المنشأة	مقر التأسيس	النشاط الرئيسي	حصة الملكية الفعلية % ٣١ مارس ٢٠٢١	حصة الملكية الفعلية % ٣١ ديسمبر 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	%٣٥,٥	%٣٥,٥
صندوق شعاع للضيافة ١ ال بي	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
المصرف الخليجي التجاري ش.م.ب (٤)	البحرين	بنك تجزئة إسلامي	-	%٣,٩

- * إن هذه الشركات التابعة والزميلة 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.
- *** مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع

- (١) يتم الاحتفاظ بحصة ملكية فعلية تبلغ ٥٠٪ في 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 تقل 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. بالإضافة إلى ذلك، قررت المجموعة أنها تتحكم في الصندوق وبالتالي توحيده، حيث إنها تتعرض لعائداته المتغيرة ولديها سلطات اتخاذ القرار الرئيسية اللازمة للتأثير على مبلغ تلك العوائد بصفتها مدير الاستثمار. وعليه، تم توحيد المنشآت المذكورة أعلاه في هذه البيانات المالية.
- (٣) صندوق شعاع السعودية للضيافة ١ ال 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 الأصلي.
- (٤) تعاملت المجموعة مع المنشآت المذكورة أعلاه كشركات زميلة على الرغم من أن لديها حقوق تصويت تقل 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. خلال الفترة الحالية، تم إعادة تصنيف الاستثمار في المصرف الخليجي التجاري ش.م.ب كموجودات مالية محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث لم يعد للمجموعة تأثير جوهري على هذه المنشأة.

٢. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية"، وامتثالاً لأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم عرض المعلومات المالية الموجزة المرحلية بآلاف الدراهم الإماراتية (ل.د.) لأن الإمارات هو البلد الذي يقع فيه مقر الشركة الأم ويتم فيه غالبية أعمال المجموعة.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة المدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 ٢٠٢٠، باستثناء السياسات المحاسبية التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

١,٣. 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 ٢٠٢١ في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ (تاريخ السريان ١ يونيو ٢٠٢٠) - نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك التوقف المؤقت عن السداد وتأجيل دفعات الإيجار. في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتحديد ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. يمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار بنفس طريقة الاحتساب إذا لم يكن هنالك تعديلات على عقد الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك حساب الامتياز كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تخفيض الدفعات.

٢,٣. المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكلٍ ميكرو

يسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تهدف التعديلات ١ يناير ٢٠٢٣ إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" حول تصنيف المطلوبات ١ يناير ٢٠٢٢ توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف 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.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

2.3. المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً (تابع)

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، ١ يناير ٢٠٢٢، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

تحث التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حول الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال.

تحظر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على الشركة أن تقطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بمصاحبات البيع والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تأخذها الشركة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خاسراً.

تدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للمرة الأولى" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول. تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، ولا يتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة، قامت الإدارة بوضع عدد من التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة بطريقة تتفق مع تلك الموضحة في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم بيان الآثار العامة لجائحة كوفيد-١٩ على المجموعة في الإيضاح رقم ٢٥، كما أن التأثيرات على تطوير المجموعة للتقديرات المحاسبية الهامة خلال فترة الثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١ مبينة أدناه:

قياس القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس القيم العادلة للموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (المستوى الثالث) باستخدام نهج السوق أو الدخل. قد تكون هناك حاجة إلى اتخاذ أحكاماً معتبرة في وضع تقديرات للقيمة العادلة، خاصة بالنسبة للأدوات المالية المصنفة في المستوى الثالث 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 الثالث لم تتغير خلال فترة الثلاثة أشهر الأولى من عام ٢٠٢١، فإن تطوير معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة تضمن عدم يقين إضافي في التقدير بسبب الاضطراب الاقتصادي والاجتماعي العالمي الناجم عن جائحة 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 الثالث أكثر صعوبة في التحديد بطبيعتها بسبب المدة غير المتوقعة وتأثيرات جائحة كوفيد-١٩.

تم إدراج حالة عدم اليقين في تلك الافتراضات في تقييمات المجموعة للأدوات المالية من المستوى الثالث بشكل أساسي من خلال التدفقات النقدية التي تم تحديثها ومعدل الخصم، حسب الاقتضاء. راجع الإيضاح رقم ٢٦ للحصول على تفاصيل الأدوات المالية للمجموعة من المستوى الثالث. قد تنشأ تقلبات إضافية في القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى الثالث في الفترات المستقبلية إذا كانت النتائج الفعلية تختلف بشكل جوهري عن تقديرات الشركة.

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 المخصصة لتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد والتي تم تخصيص الشهرة أو الموجودات غير الملموسة لها. في نهاية السنة المالية 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 زيادة عدم اليقين من التقدير في تحديد التدفقات النقدية المخصصة والافتراضات الأساسية حول معدلات الخصم ومتطلبات رأس المال العامل ومداخلات أخرى، بسبب المدة والآثار غير المتوقعة لوباء كوفيد-١٩. خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهريّة في التقديرات والافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه في نهاية السنة المالية ٢٠٢٠.

تم إدراج عدم اليقين في تلك الافتراضات في التدفقات النقدية المخصصة 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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٥. نقد وودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٤٧	٦٧	نقد في الصندوق
٤١٦,٩٢٨	٣٥٣,٤٩٩	أرصدة لدى البنوك
٤١٦,٩٧٥	٣٥٣,٥٦٦	نقد وودائع لدى البنوك
(٣٩,٧٠٩)	(٦١,٧١٧)	ناقصاً: ودائع مقيدة
٣٧٧,٢٦٦	٢٩١,٨٤٩	النقد وما في حكمه

يتراوح سعر الفائدة على الودائع المحتفظ بها خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ من ٠,٧٥٪ إلى ٦,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٤٪ إلى ٦,٢٥٪) سنوياً. يشمل النقد والودائع لدى البنوك على ودائع بقيمة ٦١,٧١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٩,٧٠٩) لدى البنوك، والتي يتم الاحتفاظ بها كضمان مقابل التسهيلات البنكية للمجموعة. لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتم تسجيل النقد وما في حكمه صافياً من هذه الودائع.

٦. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٤٦,٣٣٦	٥١,٨٢٧	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة (إيضاح ٦-١)
٤,٩٩٥	٥,٠٦٧	سلفيات وودائع
١٢,٠١٤	١٠,٥٣١	مبالغ مدفوعة مقدماً
-	-	اتفاقيات إعادة شراء عكسي
٢,٢٥٦	٢,٢٥٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٤٢,٢٤٢	٨٤,٧٨٠	إيرادات مستحقة
٦١,٢٢٠	٦٢,٧٠٥	ذمم مدينة من صناديق مدارة
٢٦,٤٧٩	-	ذمم مدينة مقابل تداولات غير مسواة
١٨,٧٥٠	٢٧,٦٦٧	أخرى
٢١٤,٢٩٢	٢٤٤,٨٣٣	
١٢٧,٤٨١	١٣١,٣٧٥	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(١٩,٩٢٥)	(١٦,٨٤٣)	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
١٠٧,٥٥٦	١١٤,٥٣٢	مخصص الخسارة

٦-١ تشمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ١٥,٨٢٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥,٨٦٠) مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤).

٧. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٨٨,٧٨٣	٨٩,٦٣٤	قروض وسلفيات - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
١٨٣,٣٠٣	١٨٤,٠٨٢	إيجارات تمويلية - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
٧٤,١٤٦	٦١,١٣٤	الإقراض بالهامش - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
٣٤٦,٢٣٢	٣٣٤,٨٥٠	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات والإيجارات التمويلية بقيمة ٧٤٧,٦٠٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٨٤,١٤٠). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من القروض والسلفيات والإيجارات التمويلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٨. موجودات مالية بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٢,٢٩٩,٩٢٧	٢,٤٣٩,٢٦٤	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أ)
١٢٩,٠٧٢	١٢٥,٥٩٢	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ب)
<u>٢,٤٢٨,٩٩٩</u>	<u>٢,٥٦٤,٨٥٦</u>	

(أ) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
١,٧٢٥,٠٧٦	١,٨٣٣,٦٧٢	استثمارات حقوق الملكية
٦٢,٨٥٣	٩٣,١٦٦	أوراق مالية بعائد ثابت
٥١١,٩٩٨	٥١٢,٤٢٦	استثمارات الصناديق
<u>٢,٢٩٩,٩٢٧</u>	<u>٢,٤٣٩,٢٦٤</u>	

خلال الفترة، سجلت المجموعة أرباح / (خسائر) القيمة العادلة البالغة ٦١,٨٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٠: (٥٥٠,٢٥٥)) على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٧٨,٣٦٥	٧٤,٣٤٦	استثمارات حقوق الملكية
٥٠,٧٠٧	٥١,٢٤٦	استثمارات الصناديق
<u>١٢٩,٠٧٢</u>	<u>١٢٥,٥٩٢</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 القيمة العادلة المعترف بها خلال الفترة والبالغة (٤,٧٣٣) (٣١ مارس ٢٠٢٠: (٣٥,٤٧٤)).

٩. استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٤١,٥٤٢	٣٥,٩٦٠	الإمارات العربية المتحدة
١٢,٩٩٢	-	دول مجلس التعاون الخليجي
٣٧٩,٧٧٨	٣٦٦,٦٨٢	أخرى
<u>٤٣٤,٣١٢</u>	<u>٤٠٢,٦٤٢</u>	
٦٩٣,٦٥٠	٤٣٤,٣١٢	الرصيد الافتتاحي
٣٣,٥٩٥	-	إضافات
-	(١٢,٩٩٢)	معاد تصنيفها من شركة زميلة إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٦,٣٦٨	(١٣,٠٩٦)	حصة من (خسائر) / أرباح شركات زميلة
(٤٧,٥٦٩)	-	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(٣٦,١٨٦)	-	الانخفاض في القيمة
(١١٦,٩٥١)	(٥,٥٨٢)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٢٠٨,٥٩٥)	-	محتفظ به بغرض البيع
<u>٤٣٤,٣١٢</u>	<u>٤٠٢,٦٤٢</u>	الرصيد الختامي

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٠. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

الشهرة	العلامة التجارية / الاسم التجاري	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
١,٠٣٠,٥٦٢	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٠,١٩١	الرصيد في بداية الفترة
٦,٦٨١	-	-	-	٦,٦٨١	أثر تحويل العملات الأجنبية
١,٠٣٧,٢٤٣	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٦,٨٧٢	الرصيد في نهاية الفترة
-	١,١٦١	٣٧,٢٢٦	٧	٣٨,٣٩٤	الإطفاء المتراكم
-	٢٠٣	٥,٨٦١	-	٦,٠٦٤	الرصيد في بداية الفترة
-	١,٣٦٤	٤٣,٠٨٧	٧	٤٤,٤٥٨	المحمل للفترة
-	١,٣٦٤	٤٣,٠٨٧	٧	٤٤,٤٥٨	الرصيد في نهاية الفترة
١,٠٣٧,٢٤٣	١٤,٢٠٩	١٧٢,١٦٢	١٨,٨٠٠	١,٢٤٢,٤١٤	صافي القيمة الدفترية
١,٠٣٧,٢٤٣	١٤,٢٠٩	١٧٢,١٦٢	١٨,٨٠٠	١,٢٤٢,٤١٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

الشهرة	العلامة التجارية / الاسم التجاري	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
١,٠١٦,٢١٧	١٦,٧٦٠	٢١٥,٥٠٠	٢٣,٢٧٧	١,٢٧١,٧٥٤	الرصيد في بداية السنة
(٣,٨٧٦)	(١,١٨٧)	-	(٤,٤٧٠)	(٩,٥٣٣)	الانخفاض في القيمة
١٨,٢٢١	-	-	-	١٨,٢٢١	أثر تحويل العملات الأجنبية
-	-	(٢٥١)	-	(٢٥١)	استبعادات
١,٠٣٠,٥٦٢	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٠,١٩١	الرصيد في نهاية السنة
-	٢٥٧	١٢,٩١٠	٧	١٣,١٧٤	الإطفاء المتراكم
-	٩٠٤	٢٤,٣٣٢	-	٢٥,٢٣٦	الرصيد في بداية السنة
-	-	(١٦)	-	(١٦)	المحمل للسنة
-	١,١٦١	٣٧,٢٢٦	٧	٣٨,٣٩٤	استبعادات
-	١,١٦١	٣٧,٢٢٦	٧	٣٨,٣٩٤	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٣٠,٥٦٢	١٤,٤١٢	١٧٨,٠٢٣	١٨,٨٠٠	١,٢٤١,٧٩٧	صافي القيمة الدفترية
١,٠٣٠,٥٦٢	١٤,٤١٢	١٧٨,٠٢٣	١٨,٨٠٠	١,٢٤١,٧٩٧	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقوم المجموعة بإجراء اختبارات انخفاض القيمة على الشهرة والتراخيص التجارية سنويًا على الأقل. قيمت الإدارة القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد من خلال القيمة المستخدمة. تم تحديد حسابات القيمة المستخدمة من خلال توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا للمجموعة والتي تغطي فترة تتراوح من سنة إلى خمس سنوات. يمثل معدل الخصم المطبق على توقعات التدفقات النقدية تكلفة رأس المال المعدلة بعلاوة الخطر المناسبة لوحدات توليد النقد. تم تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقدير المبالغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد لضمان مدى معقولية القيمة المستخدمة ويتم تسجيل التعديل الناتج، إن وجد، في بيان الدخل الموحد. كما قامت المجموعة بتحليل الحساسية بتغيير المعطيات الرئيسية بهامش معقول. خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات والافتراضات المستخدمة في تقييم الانخفاض في القيمة الذي تم إجراؤه في نهاية السنة المالية ٢٠٢٠.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١١. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تشتمل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
١١,٥٥٤	١٣,٦٩٣	ذمم دائنة للعملاء
٣٧,٦٥٨	٣٣,٠٣١	ودائع العملاء
٧٩,٢٠٣	٦٦,٤٩٩	مستحقات
٤٠,٠١٤	٤٨,٢٢٥	مطلوبات الإيجار
٦٣,٨٢٥	٥٧,٢٥٠	اتفاقيات إعادة الشراء
١٢٢,٩٨٥	١٠٣,٦٦٠	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٧٠	٣٣,٤٧٠	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
-	٢٠,٩٣٨	مستحق الدفع مقابل تسوية التداولات
١,٨٥٩	١٢,٦٢٧	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٤١٥	١٠,٢٨٤	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١٩,١٤٧	٢٠,٦١٣	مكافآت نهاية الخدمة
٣,٥٣٩	٤,٠٦١	مخصصات
٤,٥١٩	٦,٣٧٨	مطلوبات مالية مشنقة
٧,٧٢٢	٧,٠٦٦	إيرادات مؤجلة
٧٦,٢٥٠	١٠٥,١٣٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٥١١,١٦٠</u>	<u>٥٤٢,٩٣٠</u>	

١٢. مطلوبات مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
٩٢,٣٩٥	٦٠,٩٠٤	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرا
٥٧,٥٨٨	٨٦,٧٤٢	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>١٤٩,٩٨٣</u>	<u>١٤٧,٦٤٦</u>	

يشمل هذا البند شهادات الاستثمار لأجل واستثمارات الوكالة، وكذلك التزامات الدين الأخرى.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٣. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مضمونة
منققة	غير منققة	
١,٥١٩,٢٦٧	١,٥٢٢,٩٢٧	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٦١,٥٧٢	٦٢,٢٧١	مبالغ مستحقة لمؤسسات مالية أخرى (إيضاح ١-١٣)
٧٧,٠٧٩	٣٨,٩٦١	أخرى
١,٦٥٧,٩١٨	١,٦٢٤,١٥٩	
٨٦,٥٥٩	٨٦,٥٥٩	غير مضمونة
٣٠,٢٤٧	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٤٩٩,٣١٧	٥٢٧,٣٦١	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى
١٢١,٦٦٠	٨٥,٣٢٠	سندات دائنة (إيضاح ١-١٣)
٧٣٧,٧٨٣	٦٩٩,٢٤٠	أخرى (إيضاح ١-١٣ و إيضاح ٢-١٣)
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,٣٢٣,٣٩٩	

١-١٣ تتضمن القروض البالغة ٨٩,٥٥٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٧,٤٣٠) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٧,٥٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً).

٢-١٣ يشمل ذلك مبلغ ٤٧,٨١٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧,٥٦٥) متعلق بالتمويل الذي حصلت عليه شركة تابعة من الجهة التنظيمية الخاصة بها لتمويل ودعم نشاط إقراض المنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم للشركة التابعة.

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	مضمونة
منققة	غير منققة	
٨٩٥,٤٧١	٨٧٢,٥٣٨	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٧٦٢,٤٤٧	٧٥١,٦٢١	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
١,٦٥٧,٩١٨	١,٦٢٤,١٥٩	
٩٨,٧٢٢	٣٧,٥٠٥	غير مضمونة
٦٣٩,٠٦١	٦٦١,٧٣٥	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٧٣٧,٧٨٣	٦٩٩,٢٤٠	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,٣٢٣,٣٩٩	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٤. رأس المال

القيمة	عدد الحصص	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

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 حديثاً 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 اعتباراً من تاريخ الاندماج:

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

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم) بواقع ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١ درهم للسهم الواحد). يستحق كل سهم صوتاً واحداً وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى الشركة ١٥,٣٣٠,٠٦١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,١٠٧,٧٤٨) سهم خزينة قائم. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع ١٢,٧٧٧,٦٨٧ سهم خزينة بإجمالي عائدات ٨,٨٢٩. بلغ متوسط تكلفة هذه الأسهم ١٤,١٥٤.

١٥. احتياطات أخرى

احتياطي الاندماج (١-١٥)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (٢-١٥)	احتياطي التحويل	المجموع
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٠,٧٨١)	(٥٠,٠٣١)	٤٢,٣٨٦	(١,٤٣٩,١٤٦)
-	(٤,٧٣٣)	-	-	(٤,٧٣٣)
-	-	(٢,٧٤٢)	-	(٢,٧٤٢)
-	-	-	٦,٢٢٤	٦,٢٢٤
-	٩١	-	(٢,٣٠٤)	(٢,٢١٣)
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٥,٤٢٣)	(٥٢,٧٧٣)	٤٦,٣٠٦	(١,٤٤٢,٦١٠)
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٠,٧٨١)	(٥٠,٠٣١)	٤٢,٣٨٦	(١,٤٣٩,١٤٦)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

١٥-١ 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).

١٥-٢ يشمل حصة احتياطي تحوط التدفقات النقدية للشركة الزميلة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٦. إيرادات تشغيلية أخرى

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
٢,٢٧٤	١١٥	إيرادات أخرى
٢٩٨	٢١٠	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة
<u>٢,٥٧٢</u>	<u>٣٢٥</u>	

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

١٧. مصاريف عمومية وإدارية

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
(٥,٠٦٧)	(٦,٥٥٦)	أتعاب مهنية
(٥,٣٦٩)	(٦,١٠٠)	الإدارة والتكنولوجيا والاتصالات
(١,٦٤٨)	(١,٧٦٨)	تكاليف المكتب
(١,٦٨٩)	(١,٨٤٠)	تكاليف التسويق والهوية التجارية للشركة
(٣٤٠)	(٢٨)	مصاريف رحلات عمل
(٤,١٠١)	(٣,٠٣٩)	أخرى
<u>(١٨,٢١٤)</u>	<u>(١٩,٣٣١)</u>	

١٨. عكس خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
١,٦٦٥	٥,١٣٦	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٧,١٤٥	٢,٩٤٦	عكس الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها والموجودات الأخرى
<u>٨,٨١٠</u>	<u>٨,٠٨٢</u>	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. مصاريف تشغيلية أخرى

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
(٦٣٤)	(١,٣٤٤)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣,١٧٧	(٨٥٣)	صافي (خسارة) / ربح صرف العملات الأجنبية
(٦٧٢)	(٥١٠)	أخرى
<u>١,٨٧١</u>	<u>(٢,٧٠٧)</u>	

يشمل بند "أخرى" المصاريف المتعلقة بالأنشطة التشغيلية لبعض الشركات التابعة التي تختلف عن الأنشطة الرئيسية لمجموعة أبوظبي المالية وشعاع.

٢٠. تكلفة التمويل

تتضمن تكاليف التمويل فائدة قدرها ١٠,٣٣١ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٦,٩٠٢) على سندات الدفع.

٢١. ائتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات

يتم الاعتراف بأرباح/(خسائر) الصندوق العائدة إلى حاملي الوحدات الآخرين في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة تحت بند (تكاليف تمويل)/ ائتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات بالقيمة العادلة بمبلغ ٢٧,٢٢٨ (٣١ مارس ٢٠٢٠: ٣٥٥,٦٨٩). كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، بلغت الذمم الدائنة لحاملي الوحدات ٦٠٥,٩٩٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٧٨,٧٥٧).

٢٢. إيرادات/ (مصاريف) أخرى

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
-	(١,٦٦١)	رسوم تعديل عقود الإيجار التمويلي
٧,١٠٠	-	أرباح شراء بالمقايضة
٩,٩٩٤	١١,٩٥٥	أخرى
<u>١٧,٠٩٤</u>	<u>١٠,٢٩٤</u>	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٣. 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 القائمة.

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
(٢٦١,٨٩٥)	٣٠,٨٩٣	الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية
(٢٦١,٨٩٥)	٢٤,٩٧٠	الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى الملاك
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف وحدة)
(٠,١٠)	٠,٠١	ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية
(٠,١٠)	٠,٠١	ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ مارس ٢٠٢٠ تعادل ربحية السهم الأساسية.

٢٤. 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 ٢٠٢٠ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	
١٥,٨٦٠	١٥,٨٢٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى شركات زميلة
١٥,٨٦٠	١٥,٨٢٩	
٩٢,١٧٣	٩٢,٦١١	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية شركات زميلة
٨٧٩	-	كبار موظفي الإدارة
٣,٧١٢	-	مساهمون
٩٦,٧٦٤	٩٢,٦١١	
٨٨,٩٥٤	٨٩,٥٥٢	قروض شركات زميلة
٦٨,٤٧٦	-	مساهمون
١٥٧,٤٣٠	٨٩,٥٥٢	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٤. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
٤٨٥	١,٣٤٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٦٨٨	٣,٤٠٣	تعويضات الإدارة العليا:
٦٩	١٢٨	رواتب وعلاوات ومنافع أخرى
٢,٧٥٧	٣,٥٣١	تعويضات نهاية الخدمة
-	٦٨,٠٠٠	سداد قروض مساهمون
٤,٩٩٣	٥,٢٢٣	إيرادات محققة من أطراف ذات علاقة أطراف أخرى ذات علاقة
٥٩٧	١,٥٤٤	تكاليف التمويل على القروض
١,٣٤٤	٩٠٩	شركات زميلة مساهمون
١,٩٤١	٢,٤٥٣	

مقدمة

تتم إدارة المخاطر المتأصلة في أنشطة المجموعة من خلال عملية متواصلة لتحديد وقياسها ومراقبتها وفقاً لسقوف المخاطر وضوابط أخرى. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تتكون من مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الأسهم) ومخاطر التشغيل.

جائحة كوفيد-١٩

بسبب جائحة 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 الجائحة وإجراءات الاحتواء، أثر امتثالنا لهذه الإجراءات على عملياتنا اليومية ويمكن أن يعطل أعمالنا وعملياتنا.

هيكل إدارة المخاطر

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

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

مخاطر الائتمان

يتم التحكم في مخاطر الائتمان، أو مخاطر الخسارة بسبب التعثر في السداد، من خلال تطبيق الموافقات على الائتمان وإجراءات المراقبة. يتم وضع قواعد للحد من التعرض لمخاطر الائتمان من قبل مجلس الإدارة ويتم تفويض الصلاحيات إلى لجان الحوكمة لوضع قواعد حسب الأعمال والاستراتيجية. تتم مراقبة وإدارة الالتزام بالحدود العامة وشروط الترخيص والتركيز والضمانات بشكل مستقل بواسطة إدارة المخاطر.

تشرف إدارة المخاطر على حالة الذمم المدينة والتعرضات والأحكام ويتم اعتماد خطوات التخفيف لأي أرصدة تعتبر مشكوك فيها وفقاً للسياسات والإرشادات الداخلية والتنظيمية.

إدارة مخاطر الائتمان

إن تقدير التعرض لمخاطر الائتمان لأغراض إدارة المخاطر هو أمر معقد ويتطلب استخدام النماذج حيث أن التعرض يختلف باختلاف التغيرات في ظروف السوق والتدفقات النقدية المتوقعة ومرور الوقت. إن تقييم مخاطر الائتمان لمحفظة الموجودات يتطلب المزيد من التقديرات حول احتمالية حدوث التعثر ونسب الخسارة المرتبطة بها. وتقيس المجموعة مخاطر الائتمان باستخدام احتمالية التعثر، ومستوى التعرض الناتج عن التعثر، والخسارة الناجمة عن التعثر.

تأثير 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. وعليه، قامت المجموعة بمراجعة التأثير المحتمل لنقشي فيروس كوفيد-١٩ على معطيات وافتراضات 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 لنقشي 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 التعرضات كما في نهاية الفترة ولم تلاحظ أي تدهور كبير في مخاطر الائتمان بسبب فيروس كوفيد-١٩.

تصنيفات مخاطر الائتمان

تنص سياسة المجموعة على الاحتفاظ بتصنيفات دقيقة ومنظمة للمخاطر على مستوى محفظة الائتمان مما يسهل التركيز على إدارة المخاطر المتاحة ومقارنة التعرضات الائتمانية في كل قطاعات الأعمال والمناطق الجغرافية والمنتجات. إن نظام التصنيف مدعوم بتحليلات مالية متنوعة مصحوبة بمعلومات معالجة من السوق من أجل توفير المدخلات الرئيسية لقياس مخاطر الطرف المقابل. وقد صُممت جميع تصنيفات الخطر الداخلية لكي تناسب الفئات المختلفة وهي مشتقة وفقاً لسياسة التصنيف لدى المجموعة. كما تخضع تصنيفات الخطر المعنية للتقييم والتحديث بانتظام. يتم معايرة درجات التقييم الائتماني بحيث تزداد مخاطر التعثر بشكل مضاعف عند كل درجة مخاطر أعلى.

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

يتم استخدام البيانات التالية عادةً لرصد حالات تعرض المجموعة:

- المعلومات التي يتم الحصول عليها عند منح التسهيلات وأثناء المراجعة الدورية لملفات العملاء - على سبيل المثال، البيانات المالية المدققة وحسابات الإدارة والموازنات والتوقعات.
- طلبات ومنح الإمهال.
- التغييرات الحالية والمتوقعة في الظروف التجارية والمالية والاقتصادية.
- استخدام الحد الممنوح.
- سجل السداد - يشمل التعثر وكذلك مجموعة من المتغيرات حول معدلات السداد.

تقوم المجموعة بتحليل جميع البيانات التي يتم جمعها باستخدام نماذج إحصائية وتقدير احتمال التعثر في السداد على مدار العمر المتبقي للتعرضات وكيفية التنبؤ بتغيرها بمرور الوقت. وتشمل العوامل التي تؤخذ في الاعتبار في هذه العملية البيانات الاقتصادية الكلية مثل أسعار النفط ومؤشرات السلع غير النفطية وغيرها. تقوم المجموعة بإنشاء سيناريو "الحالة الأساسية" للاتجاه المستقبلي للمتغيرات الاقتصادية ذات الصلة بالإضافة إلى نطاق تمثيلي من سيناريوهات التوقعات المحتملة الأخرى.

تعريف التعثر والموجودات التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية

تحدد المجموعة الأداة المالية على أنها متعثرة بما يتوافق بالكامل مع تعريف انخفاض القيمة الائتمانية، عندما تستوفي واحدًا أو أكثر من المعايير التالية:

- تأخر المقترض في سداد دفعاته التعاقدية لأكثر من ٩٠ يوماً.
- يفي المقترض بمعايير عدم احتمال السداد، مما يدل على أن المقترض يواجه صعوبات مالية كبيرة. يُستدل على ذلك في حالات مثل الإمهال طويل الأجل وإعسار المقترض وإجراءات إشهار إفلاس المقترض وغيرها.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

تعتبر المجموعة أن الأداة المالية قد شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عندما يكون هنالك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان يتم قياسها من خلال مقارنتها بمخاطر التعثر في السداد المقدرة عند النشوء. تأخذ المجموعة في الاعتبار عند تقييمها للزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان، العوامل النوعية المختلفة مثل التغييرات السلبية الكبيرة في الأعمال، وتمديد الفترة الممنوحة، والإمهال الفعلي أو المتوقع أو إعادة الهيكلة، والموارد المبكرة لمشاكل التدفقات النقدية ومشاكل السيولة.

الضمانات والتعويضات الائتمانية الأخرى

يعتمد مبلغ ونوع الضمان على تقييم مخاطر الائتمان للطرف المقابل. تشمل الضمانات بشكل أساسي على النقد والأوراق المالية السائلة والأراضي والمباني والسفن والمعدات والرهون على المركبات وحصص الملكية الخاصة.

تراقب إدارة المجموعة القيمة السوقية للضمانات وتطلب ضمانات إضافية وفقاً للاتفاقية الرئيسية وتراقب أيضاً القيمة السوقية للضمانات التي يتم الحصول عليها أثناء مراجعتها لكفاية مخصص خسائر الانخفاض في القيمة.

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 عال. 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 معرضة للانخفاض في قيمة الائتمان (القروض والسلفيات وعقود 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 و(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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)					
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الانتمائية	المجموع	
٨٤,٦٣٤	-	-	-	٨٤,٦٣٤	قروض وسلفيات
-	-	-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	عاملة
-	-	-	-	-	غير عاملة
٨٤,٦٣٤	-	-	٥,٠٠٠	٨٩,٦٣٤	إجمالي القروض والسلفيات
-	-	-	-	-	مخصص الانخفاض في القيمة
٨٤,٦٣٤	-	-	٥,٠٠٠	٨٩,٦٣٤	القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)					
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الانتمائية	المجموع	
٨٨,٧٨٣	-	-	-	٨٨,٧٨٣	قروض وسلفيات
-	-	-	-	-	عاملة
-	-	-	-	-	غير عاملة
٨٨,٧٨٣	-	-	-	٨٨,٧٨٣	إجمالي القروض والسلفيات
-	-	-	-	-	مخصص الانخفاض في القيمة
٨٨,٧٨٣	-	-	-	٨٨,٧٨٣	القيمة الدفترية
٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)					
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الانتمائية	المجموع	
١٧١,٢٢٤	٦,٤٦٨	-	-	١٧٧,٦٩٢	عاملة
-	-	-	١٨,٠٦٥	١٨,٠٦٥	غير عاملة
١٧١,٢٢٤	٦,٤٦٨	-	١٨,٠٦٥	١٩٥,٧٥٧	إيجارات تمويلية
(١,٣٤٠)	(٥٩٥)	-	(٩,٧٤٠)	(١١,٦٧٥)	مخصص الانخفاض في القيمة
١٦٩,٨٨٤	٥,٨٧٣	-	٨,٣٢٥	١٨٤,٠٨٢	القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)					
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الانتمائية	المجموع	
١٦٧,٧٣٩	١٠,٦٥٢	-	-	١٧٨,٣٩١	عاملة
-	-	-	١٦,٨٤٥	١٦,٨٤٥	غير عاملة
١٦٧,٧٣٩	١٠,٦٥٢	-	١٦,٨٤٥	١٩٥,٢٣٦	إيجارات تمويلية
(٢,٠٤٩)	(٢٤)	-	(٩,٨٥٩)	(١١,٩٣٢)	مخصص الانخفاض في القيمة
١٦٥,٦٩٠	١٠,٦٢٨	-	٦,٩٨٦	١٨٣,٣٠٤	القيمة الدفترية
٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)					
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الانتمائية	المجموع	
٦١,٨٨٤	-	-	-	٦١,٨٨٤	عاملة
-	-	-	-	-	غير عاملة
٦١,٨٨٤	-	-	-	٦١,٨٨٤	الإقراض بالهامش
-	-	-	(٧٥٠)	(٧٥٠)	مخصص الانخفاض في القيمة
٦١,٨٨٤	-	-	(٧٥٠)	٦١,١٣٤	القيمة الدفترية

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

الإقراض بالهامش

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المجموع	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى
٧٤,٨٤٧	-	-	-	٧٤,٨٤٧
(٧٣)	(٧٣)	-	-	-
٧٤,٧٧٤	(٧٣)	-	-	٧٤,٨٤٧
(٦٢٨)	(٦٢٨)	-	-	-
٧٤,١٤٦	(٧٠١)	-	-	٧٤,٨٤٧

عاملة

غير عاملة

الإقراض بالهامش

مخصص الانخفاض في القيمة

القيمة الدفترية

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية وفقاً لمصفوفة المخصصات الواردة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن سداد الأصل، معدلة بالمعلومات المستقبلية كما هو موضح في الإيضاح رقم ٤-٢.

المجموع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المجموع ٣١ مارس ٢٠٢١	١٨٠ < يوماً	١٨٠ - ٣١ يوماً	٣٠ - ٠ يوماً
١٢٧,٤٨١	١٣١,٣٧٥	٧٠,٠٠٨	٣٨,١٠٣	٢٣,٢٦٤
(١٩,٩٢٥)	(١٦,٨٤٣)	(١٦,٨٤٣)	-	-
١٠٧,٥٥٦	١١٤,٥٣٢	٥٣,١٦٥	٣٨,١٠٣	٢٣,٢٦٤

الذمم المدينة التجارية والصناديق المدارة

إجمالي القيمة الدفترية

الخسائر الائتمانية المتوقعة

حركة مخصصات القروض والسلفيات

٣١ ديسمبر

٢٠٢٠

(مدققة)

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع	المجموع	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	المرحلة الثالثة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الثانية الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الأولى الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً
(٤,٣٢٣)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
٤,٣٢٣	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

قروض وسلفيات

الرصيد في ١ يناير

مخصص انخفاض القيمة - المحمل للسنة

عكس المخصص

التغيرات في مخصص انخفاض القيمة

- تحويل إلى المرحلة الأولى

- تحويل إلى المرحلة الثانية

- تحويل إلى المرحلة الثالثة

الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٥. إدارة المخاطر المالية (تابع)

حركة مخصص الإيجارات التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	المرحلة الأولى الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	المرحلة الثانية الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الثالثة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	المجموع	المجموع
(٧٦٥)	(٩,٨٦٠)	(٢٤)	-	-	(١١,٩٣٣)	(١١,٩٣٣)	(١١,٩٣٣)
(١١,١٦٨)	(٥٧١)	(٥٧١)	-	-	(٥٧١)	(١١,١٦٨)	(١١,١٦٨)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	٧٠٩	-	-	-	٨٢٩	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(١١,٩٣٣)	(٩,٧٤٠)	(٥٩٥)	-	-	(١١,٦٧٥)	(١١,٩٣٣)	(١١,٩٣٣)

إيجارات تمويلية

الرصيد في ١ يناير
مخصص انخفاض القيمة - المحمل للسنة
الحذف
عكس المخصص
التغيرات في مخصص انخفاض القيمة
- تحويل إلى المرحلة الأولى
- تحويل إلى المرحلة الثانية
- تحويل إلى المرحلة الثالثة

الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

حركة مخصص الإقراض بالهامش

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	المرحلة الأولى الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	المرحلة الثانية الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	المرحلة الثالثة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	موجودات منشأة ومشتراة تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	المجموع	المجموع
(٢٠٢)	(٦٢٨)	-	-	-	(٦٢٨)	(٦٢٨)	(٦٢٨)
(٤٢٦)	(١٢٢)	-	-	-	(١٢٢)	(٤٢٦)	(٤٢٦)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
(٦٢٨)	(٧٥٠)	-	-	-	(٧٥٠)	(٦٢٨)	(٦٢٨)

الإقراض بالهامش

الرصيد في ١ يناير
مخصص انخفاض القيمة - المحمل للسنة
الحذف
عكس المخصص
التغيرات في مخصص انخفاض القيمة
- تحويل إلى المرحلة الأولى
- تحويل إلى المرحلة الثانية
- تحويل إلى المرحلة الثالثة

الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر

بلغ إجمالي مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة غير المخصصة عند الاعتراف المبدئي للموجودات المالية المشتراة أو المنشأة التي انخفضت قيمتها الائتمانية والتي تم عكسها خلال ٢٠٢١ ما قيمته لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها وتنشأ بشكل رئيسي على قروض المجموعة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى.

إدارة مخاطر السيولة

وبغرض الحد من هذه المخاطر، قامت المجموعة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبتها بشكل يومي.

أثر الضغط العالمي في الأسواق الناجم عن أزمة كوفيد-١٩ بشكل سلبي على الاقتصاد الأوسع وأدى إلى نقص السيولة في أسواق التمويل. اتخذت المجموعة بالفعل تدابير مختلفة لإدارة مخاطر التمويل والسيولة بما في ذلك مراقبة التدفقات النقدية والتوقعات عن كثب.

تعمل المجموعة على تعزيز احتياطي السيولة لديها من خلال إدارة رأس المال العامل ومبادرات رفع التمويل. تعتقد المجموعة أن النقد وما في حكمه الحالي يوفر درجة كافية من السيولة والاستقرار خلال هذا الوقت من عدم اليقين.

يهدف نهج المجموعة إلى امتلاك سيولة كافية دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، دون تكبد خسائر غير مقبولة ودون التأثير مادياً على العائد على رأس المال. تحدد لجنة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات الحد الأدنى من معدلات السيولة ومتطلبات الأرصدة النقدية والتي يتم الموافقة عليها بعد ذلك من قبل المجلس. تقوم المجموعة بتبويب التدفقات النقدية المتوقعة وأجال السيولة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. وتحتفظ بمحفظة موجودات سائلة قصيرة الأجل لتغطية المتطلبات، وتتألف إلى حد كبير من ودائع سائلة قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية.

يتم متابعة مقاييس مراقبة السيولة المختلفة من قبل كل من لجنة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مقابل الحدود الموضوعه داخلياً والتي وافق عليها مجلس الإدارة. تتمثل مقاييس السيولة الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في رصيد الموجودات السائلة ونسبة تغطية السيولة وصافي متطلبات التمويل. كما يتضمن الإشراف على مخاطر السيولة من قبل مجلس الإدارة ولجنة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مراقبة التزام المجموعة بتعهدات الديون. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان هناك خرق فني في تعهدات الديون المتعلقة بالشركة التابعة الموحدة حديثاً والتي تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع. استحوذت الشركة مؤخراً على الشركة التابعة بهدف استراتيجي يتمثل في إعادة هيكلة الأعمال الأساسية. يبلغ أصل الدين المتأثر ١٩,٣ مليون درهم، والتعهدات التي تم خرقها هي نسب قياس الرفع المالي على مستوى الشركة التابعة. ولا تزال نسبة القروض إلى القيمة ضمن متطلبات التعهدات مع وجود احتياطي كافٍ.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٦. 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:

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
١,٨٣١,٦٠٤	١٥٤	١,٩١٤	١,٨٣٣,٦٧٢
٧٠,٨٠١	٢١,٢٣٢	١,١٣٣	٩٣,١٦٦
-	٩٤,٦٦٠	٤١٧,٧٦٦	٥١٢,٤٢٦
القيمة العادلة من خلال الدخل أو الربح أو الخسارة			
٧٤,٣٤٦	-	-	٧٤,٣٤٦
-	-	٥١,٢٤٦	٥١,٢٤٦
١,٩٦٦,٧٥١	١١٦,٠٤٦	٤٧٢,٠٥٩	٢,٥٦٤,٨٥٦
المطلوبات المالية			
١٢,٦٢٧	٦,٣٧٨	-	١٩,٠٠٥
-	٦٠٥,٩٩٩	-	٦٠٥,٩٩٩
١٢,٦٢٧	٦١٢,٣٧٧	-	٦٢٥,٠٠٤
القيمة العادلة من خلال الدخل أو الربح أو الخسارة			
-	-	-	-
١٢,٦٢٧	٦١٢,٣٧٧	-	٦٢٥,٠٠٤
مبالغ مستحقة لحملة الوحدات			
١٢,٦٢٧	٦١٢,٣٧٧	-	٦٢٥,٠٠٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
١,٧٢٢,٦٢٣	١٥٤	٢,٢٩٩	١,٧٢٥,٠٧٦
٥٣,٠٩٣	٨,٦٢٧	١,١٣٣	٦٢,٨٥٣
-	٩٧,٠٧٩	٤١٤,٩١٩	٥١١,٩٩٨
القيمة العادلة من خلال الدخل أو الربح أو الخسارة			
٧٨,٣٦٥	-	-	٧٨,٣٦٥
-	-	٥٠,٧٠٧	٥٠,٧٠٧
١,٨٥٤,٠٨١	١٠٥,٨٦٠	٤٦٩,٠٥٨	٢,٤٢٨,٩٩٩
المطلوبات المالية			
١,٨٥٩	٤,٥١٩	-	٦,٣٧٨
-	٥٧٨,٧٥٧	-	٥٧٨,٧٥٧
١,٨٥٩	٥٨٣,٢٧٦	-	٥٨٥,١٣٥
القيمة العادلة من خلال الدخل أو الربح أو الخسارة			
-	-	-	-
١,٨٥٩	٥٨٣,٢٧٦	-	٥٨٥,١٣٥
مبالغ مستحقة لحملة الوحدات			
١,٨٥٩	٥٨٣,٢٧٦	-	٥٨٥,١٣٥

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

مبين أدناه طرق تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، ويشمل ذلك الافتراضات المقرة 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 وحرركات 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 ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة وأساليب التقييم أو نماذج التسعير وتتكون من الأسهم المتداولة والصناديق غير المتداولة. يتم تقييم هذه الموجودات باستخدام أسعار أو نماذج متداولة تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تتضمن المعطيات غير القابلة للملاحظة للنماذج الافتراضات المتعلقة بالأداء المالي المستقبلي للشركة المستثمر فيها ومخاطرها والافتراضات الاقتصادية بشأن قطاع الأعمال والمناطق الجغرافية التي تعمل فيها الشركة المستثمر فيها. يوضح الجدول التالي التأثير على القيمة العادلة لأدوات المستوى الثالث الذي يعكس التغير في الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم حسب فئة الأداة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمعطيات الرئيسية	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٢٠٢١	٢٠٢٠		
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة								
استثمارات حقوق الملكية	١,٩١٤	٢,٢٩٩	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	٩٦ -/+	١١٥ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
عائد ثابت	١,١٣٣	١,١٣٣	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١	١١ -/+	١١ -/+	± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
استثمارات الصناديق	٤١٧,٧٦٦	٤١٤,٩١٩	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١ وصافي قيمة الموجودات ^٢	٢٠,٨٨٨ -/+	٢٠,٨٣٦ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات و ± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة وكلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر								
استثمارات الصناديق	٥١,٢٤٦	٥٠,٧٠٧	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	٢,٥٦٢ -/+	٢,٥٣٥ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة

مدخلات التقييم الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة في أدوات المستوى الثالث

^١ تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة في تقدير القيمة العادلة لاستثماراتنا. يتضمن نموذج التدفقات النقدية افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة/ الصادرة ومعدل الخصم ومعدل النمو. وقد تباينت درجة التعديل وفقاً لخصائص كل استثمار على حدة.

^٢ تمثل صافي قيمة الموجودات القيمة المقدرة للورقة المالية بناءً على التقييمات المستمدة من مدير الاستثمار أو مدير الصندوق. يعتمد تقييم بعض أسهم حقوق الملكية الخاصة على المنافع الاقتصادية التي نحصل عليها من استثمارنا.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.
يوضح الجدول التالي تسوية الأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية ضمن المستوى الثالث والمسجلة بالقيمة العادلة:

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	المستحوز عليه من فقدان حالة المنشأة الاستثمارية	إضافات	استبعاد	ربح/ (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح/ (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢,٢٩٩	-	-	-	-	(٣٨٥)	-	-	١,٩١٤
١,١٣٣	-	-	-	-	-	-	-	١,١٣٣
٤١٤,٩١٩	-	-	-	-	٢,٨٤٧	-	-	٤١٧,٧٦٦
٥٠,٧٠٧	-	-	-	-	-	٥٣٩	-	٥١,٢٤٦
٤٦٩,٠٥٨	-	-	-	-	٢,٤٦٢	٥٣٩	-	٤٧٢,٠٥٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	المستحوز عليه من فقدان حالة المنشأة الاستثمارية	إضافات	استبعاد	ربح/ (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح/ (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠,٩٦٩	-	-	-	-	(١٨,٦٧٠)	-	-	٢,٢٩٩
١,١٢٩	-	-	-	-	٤	-	-	١,١٣٣
٣١٤,١٥٧	-	-	١٨٥,١٠٤	-	(٨٤,٣٤٢)	-	-	٤١٤,٩١٩
٥١,٦٥٦	-	-	-	-	-	(٩٤٩)	-	٥٠,٧٠٧
٣٨٧,٩١١	-	-	١٨٥,١٠٤	-	(١٠٣,٠٠٨)	(٩٤٩)	-	٤٦٩,٠٥٨

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

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
٢,٤٦٢	(١٠٣,٠٠٨)

أرباح/ (خسائر) محققة وغير محققة

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٧. معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في ثلاثة قطاعات تشغيلية، وكلها تستند إلى وحدات العمل:

قطاع إدارة الموجودات وهو يعمل على إدارة الصناديق والمشاريع العقارية، ومحافظ الاستثمار والصناديق في الأسهم الإقليمية والعائدات الثابتة والأسواق الائتمانية. كما يقدم حلولاً استثمارية للعملاء مع التركيز على استراتيجيات استثمار بديلة.

قطاع الخدمات البنكية الاستثمارية وهو يقدم استشارات تمويل الشركات وخدمات المعاملات والإيداع الخاص والطرح العام للأسهم وسندات الدين والمنتجات المهيكلية. كما أنه يعمل على تكوين سيولة السوق للمنتجات ذات العائد الثابت في السوق الموازية.

قطاع خدمات الشركات وهو يدير الاستثمارات الرئيسية والموجودات غير الأساسية والتطورات المستقبلية المؤسسية والخزينة والخدمات المشتركة الأخرى المتعلقة بالمجموعة.

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
٧٤,٢٧٧	٥٢٧	٢٢,٠٨٠	٩٦,٨٨٤	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
-	١,٠٥٣	-	١,٠٥٣	إيرادات الاستثمارات
-	-	٢,٦٤٣	٢,٦٤٣	صافي إيرادات الفوائد
-	١,٣٢٠	-	١,٣٢٠	إيرادات التداول
٤٦	-	٢٧٩	٣٢٥	إيرادات تشغيلية أخرى
٧٤,٣٢٣	٢,٩٠٠	٢٥,٠٠٢	١٠٢,٢٢٥	مجموع الإيرادات
(١٦,٤٨٣)	(٢,٠٧٤)	(١٢,٣١٥)	(٣٠,٨٧٢)	تكاليف الموظفين
(١,٣٨٧)	-	-	(١,٣٨٧)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٨,٢٠٦)	(٨٨١)	(١٠,٢٤٤)	(١٩,٣٣١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٠٧٥)	(١,٥٣٠)	(١,٨٥٦)	(١١,٤٦١)	الاستهلاك والإطفاء
-	-	٨,٠٨٢	٨,٠٨٢	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(١,٧٩٧)	(٣٢)	(٨٧٨)	(٢,٧٠٧)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٣٥,٩٤٨)	(٤,٥١٧)	(١٧,٢١١)	(٥٧,٦٧٦)	مجموع المصاريف
٣٨,٣٧٥	(١,٦١٧)	٧,٧٩١	٤٤,٥٤٩	الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
(٢٠٠)	(٤٢٢)	٦٢,٤٤٦	٦١,٨٢٤	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة لاستثمارات
-	-	٦٢١	٦٢١	ربح من مطلوبات مالية مشتقة
-	-	(١٣,٠٩٦)	(١٣,٠٩٦)	حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
(١,٨٣٨)	(٨٦٨)	(٣٥,٦٦٤)	(٣٨,٣٧٠)	تكاليف التمويل
-	-	(٢٧,٢٢٨)	(٢٧,٢٢٨)	(تكلفة) / انتماء التمويل المرتبط بحاملي الوحدات
١	١٦٦	١٠,١٢٧	١٠,٢٩٤	إيرادات أخرى
٣٦,٣٣٨	(٢,٧٤١)	٤,٩٩٧	٣٨,٥٩٤	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية
-	-	(٩,٧٩٤)	(٩,٧٩٤)	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات المتوقفة
(١,٤٨٩)	-	(٢,٣٤١)	(٣,٨٣٠)	ربح الفترة العائد إلى الحصص غير المسيطرة
٣٤,٨٤٩	(٢,٧٤١)	(٧,١٣٨)	٢٤,٩٧٠	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
٧٢,١٦٢	٥٢٧	٢٢,٠٨٠	٩٤,٧٦٩	إيرادات ناشئة من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٢,١١٥	-	-	٢,١١٥	إيرادات ناشئة من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
٧٤,٢٧٧	٥٢٧	٢٢,٠٨٠	٩٦,٨٨٤	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١,٢٢١,٣٩٨	٣٩٩,٩٢٠	٤,٥٥٢,٣٠٥	٦,١٧٣,٦٢٣	الموجودات
٢٥٨,٥٦٠	١٤١,٧٣٢	٣,٧٦٦,١٨٣	٤,١٦٦,٤٧٥	المطلوبات

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٧. معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
٢٥,٢٨٩	١٦٣	٢٣,٧٥٣	٤٩,٢٠٥	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
١٢,٦٣٦	٢,١٩٧	٣٨٤	١٥,٢١٧	إيرادات الاستثمارات
٤٦	-	٤,٧٣٢	٤,٧٧٨	صافي إيرادات/ (مصاريف) الفوائد
١٤٤	٦٨٠	(٤٥٩)	٣٦٥	إيرادات التداول
(٢٩)	-	٢,٦٠١	٢,٥٧٢	إيرادات الحصة المدرجة من رسوم الأداء
				إيرادات تشغيلية أخرى
٣٨,٠٨٦	٣,٠٤٠	٣١,٠١١	٧٢,١٣٧	مجموع الإيرادات
(١٥,٦٤٨)	(٣,٢٥٣)	(١٢,٠٣٤)	(٣٠,٩٣٥)	تكاليف الموظفين
(٦,٩٢٢)	(١,٩٤٠)	(٩,٣٥٢)	(١٨,٢١٤)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٨,٢١٨)	(٢,٤٠٢)	(٣,٨٢٧)	(١٤,٤٤٧)	مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٦٥	٥٥٩	٦,٨٨٦	٨,٨١٠	الاستهلاك والإطفاء
٢,١٨١	٦٥٨	(٩٦٨)	١,٨٧١	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
				مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٧,٢٤٢)	(٦,٣٧٨)	(١٩,٢٩٥)	(٥٢,٩١٥)	مجموع المصاريف
١٠,٨٤٤	(٣,٣٣٨)	١١,٧١٦	١٩,٢٢٢	الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
٤٢٠	(٥٥٠)	(٥٥٠,١٢٥)	(٥٥٠,٢٥٥)	خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات
-	-	٢٥٣	٢٥٣	ربح / (خسارة) من التزام مالي مشتق
-	-	(٤٨,٥٣٠)	(٤٨,٥٣٠)	حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
(١,٧٠٢)	(١,٠٧٥)	(٤٢,٧٣١)	(٤٥,٥٠٨)	تكاليف التمويل
-	-	٣٥٥,٦٨٩	٣٥٥,٦٨٩	انتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
٧٠٥	٦٠٣	١٥,٧٨٦	١٧,٠٩٤	إيرادات/ (مصاريف) أخرى
١٠,٢٦٧	(٤,٣٦٠)	(٢٥٧,٩٤٢)	(٢٥٢,٠٣٥)	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية
(٧٦٧)	-	(٩,٠٩٣)	(٩,٨٦٠)	ربح الفترة العائد إلى الحصص غير المسيطرة
٩,٥٠٠	(٤,٣٦٠)	(٢٦٧,٠٣٥)	(٢٦١,٨٩٥)	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
٢٣,٣١٤	١٦٣	٢٣,٧٥٣	٤٧,٢٣٠	إيرادات ناشئة من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
١,٩٧٥	-	-	١,٩٧٥	إيرادات ناشئة من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
٢٥,٢٨٩	١٦٣	٢٣,٧٥٣	٤٩,٢٠٥	
١,١٥٨,٠٥٠	٣٦١,٧٩١	٤,٥٢٨,٤٧١	٦,٠٤٨,٣١٢	الموجودات
٢١٨,٥٧٩	١٢٦,٠٠٩	٣,٦٧٧,٥٤٧	٤,٠٢٢,١٣٥	المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

تُدرج نتائج العمليات المتوقعة والموجودات / المطلوبات المتعلقة ببند مستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع في القطاع التشغيلي "خدمات الشركات" (إيضاح ٣١).
تتوافق السياسات المحاسبية لكل من القطاعات التشغيلية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٨. آجال الاستحقاق

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

٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)	أقل من ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع الكلي
نقد وودائع لدى البنوك	٢٨٤,٧٨٧	٦١,١٣٧	٧,٦٤٢	-	٣٥٣,٥٦٦
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٤٠,٩٨٩	١٨٤,٦٨٥	١٩,١٥٩	-	٢٤٤,٨٣٣
قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية	١٠٣,٦٦٨	١٣٦,٤٩٣	٩٤,٦٨٩	-	٣٣٤,٨٥٠
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*	١,٣٠١,٤٩٦	٧٢٤,٣٣٤	٤١٣,٤٣٤	-	٢,٤٣٩,٢٦٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*	-	٧٤,٣٤٦	٥١,٢٤٦	-	١٢٥,٥٩٢
استثمارات في شركات زميلة*	-	٣٥,٩٦٠	٣٦٦,٦٨٢	-	٤٠٢,٦٤٢
موجودات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع*	-	٩٨٢,١٢٤	-	-	٩٨٢,١٢٤
مجموع الموجودات	١,٧٣٠,٩٤٠	٢,١٩٩,٠٧٩	٩٥٢,٨٥٢	-	٤,٨٨٢,٨٧١
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢١٢,٦٧١	٢١٧,٨١١	١١٢,٤٤٨	-	٥٤٢,٩٣٠
مطلوبات مالية أخرى	٦٠,٩٠٤	-	٨٦,٧٤٢	-	١٤٧,٦٤٦
قروض	٣٢٩,٨٦٢	٥٨٠,١٨١	١,٢٠٨,٣٢٦	٢٠٥,٠٣٠	٢,٣٢٣,٣٩٩
ذمم دائنة لحاملي الوحدات*	-	-	-	٦٠٥,٩٩٩	٦٠٥,٩٩٩
مطلوبات مدرجة ضمن بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع*	١٩,٣٠٠	٥٢٧,٢٠١	-	-	٥٤٦,٥٠١
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٦٢٢,٧٣٧	١,٣٢٥,١٩٣	١,٤٠٧,٥١٦	٨١١,٠٢٩	٤,١٦٦,٤٧٥
صافي فجوة السيولة	١,١٠٨,٢٠٣	٨٧٣,٨٨٦	(٤٥٤,٦٦٤)	(٨١١,٠٢٩)	-
فجوة السيولة المتراكمة - ٣١ مارس ٢٠٢١	١,١٠٨,٢٠٣	١,٩٨٢,٠٨٩	١,٥٢٧,٤٢٥	٧١٦,٣٩٦	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	أقل من ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع الكلي
نقد وودائع لدى البنوك	٤٠٨,٤٥٦	١,٢٦٧	٧,٢٥٢	-	٤١٦,٩٧٥
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٣٦,١٤٧	١٧٣,٤٩٣	٤,٦٥٢	-	٢١٤,٢٩٢
قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية	١٤٧,٣٥٧	٤٢,٩٧٣	١٥٥,٩٠٢	-	٣٤٦,٢٣٢
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*	١,١٩٨,٧٦٠	٦٨٥,١٨٩	٤١٥,٩٧٨	-	٢,٢٩٩,٩٢٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر*	-	١٢٨,٥١٥	٥٥٧	-	١٢٩,٠٧٢
استثمارات في شركات زميلة*	-	٥٤,٥٣٣	٣٧٩,٧٧٩	-	٤٣٤,٣١٢
موجودات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع*	-	٩٢٢,٩٤٣	-	-	٩٢٢,٩٤٣
مجموع الموجودات	١,٧٩٠,٧٢٠	٢,٠٠٨,٩١٣	٩٦٤,١٢٠	-	٤,٧٦٣,٧٥٣
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢١٢,٤٠١	١٦٩,٩٢٤	١٢٦,٠٨٠	٢,٧٥٥	٥١١,١٦٠
مطلوبات مالية أخرى	٩٢,٤٣٨	-	-	٥٧,٥٤٥	١٤٩,٩٨٣
قروض	٤٢٨,٥٣٢	٥٦٥,٦٦٢	١,١٥٦,٤١٥	٢٤٥,٠٩٢	٢,٣٩٥,٧٠١
ذمم دائنة لحاملي الوحدات*	-	-	-	٥٧٨,٧٥٧	٥٧٨,٧٥٧
مطلوبات مدرجة ضمن بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع*	-	٣٨٦,٥٣٤	-	-	٣٨٦,٥٣٤
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية	٧٣٣,٣٧١	١,١٢٢,١٢٠	١,٢٨٢,٤٩٥	٨٨٤,١٤٩	٠٢٢,١٣٥
صافي فجوة السيولة	١,٠٥٧,٣٤٩	٨٨٦,٧٩٣	(٣١٨,٣٧٥)	(٨٨٤,١٤٩)	-
فجوة السيولة المتراكمة - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٠٥٧,٣٤٩	١,٩٤٤,١٤٢	١,٦٢٥,٧٦٧	٧٤١,٦١٨	-

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٩. التزامات ومطلوبات طارئة

٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة
١٤,٠٠٧	٤٤,٩٦٧
مطلوبات محتملة	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٣٩,٣٤٨ (٢٠٢٠: ١٣٧,٨٨٣) فيما يتعلق بتطوير المشروع.

٣٠. أموال العملاء الخاضعة للإدارة

إحدى الشركات التابعة للمجموعة مرخصة كشركة خدمات مالية خاضعة لرقابة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، تمت إدارة موجودات العملاء البالغة ٧,٣ مليار (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧,٣ مليار) على سبيل الأمانة، دون مخاطر على المجموعة أو الرجوع عليها. وهذه الأموال خارج بنود الميزانية العمومية ولا تشكل جزءاً من موجودات المجموعة.

٣١. العمليات المتوقعة

٣١ مارس ٢٠٢١ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة
٢١١,٩١٨	٢١٤,٩١١
٧٧٠,٢٠٦	٧٠٨,٠٣٢
٩٨٢,١٢٤	٩٢٢,٩٤٣
٥٤٦,٥٠١	٣٨٦,٥٣٤
١-٣١ موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	
موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١-٣١)	
موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	
٢-٣١ مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استبعدت المجموعة نسبة ٤٢,٦٪ من حصتها في تالاسا إنفستمنتس إل بي دون فقدان السيطرة وتم تسجيل التأثير الناتج في حقوق الملكية.

علارة على ذلك، قررت المجموعة أيضاً التخلص من بعض الشركات التابعة. ونتيجة لذلك، تم الإفصاح عن النتائج المالية والتدفقات النقدية لهذه الشركات التابعة كعمليات متوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر وبيان التدفقات النقدية على التوالي.

١-٣١ تتضمن هذه الموجودات قيمة قطعة الأرض المستلمة كتوزيع عيني من شركة زميلة بقيمة ٢,٢٢٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٢٢٩) واستثماراً في شركات زميلة بقيمة ٢٠٣,٩٨٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٨,٥٩٤) وأرضاً بمبلغ ٥,٧٠٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٠٨٨). وتتوي المجموعة بيع الموجودات على المدى القريب.

٣٢. الأحداث اللاحقة

في ٢٢ أبريل ٢٠٢١، تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل الجمعية العمومية للشركة بمعدل ٠,٠٣ درهم للسهم.

في مايو ٢٠٢١، خرجت المجموعة بنجاح من استثمارها في شركة المرفأ للطاقة القابضة ش.م.ع، وهي شركة زميلة تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. ستؤدي هذه المعاملة إلى مكاسب قدرها ٤١ مليون في الربع الثاني من عام ٢٠٢١ وإعادة تصنيف احتياطي تحوط التدفق النقدي السلبي البالغ ٥٣ مليون درهم في بيان الربح أو الخسارة المجموع.

لم تظهر أي أحداث لاحقة أخرى لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.