

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الصفحات	المحتويات
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
٣٠ - 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 الموحد المرحلي المرفق لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، والبيانات الموجزة الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون 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 أجرينا مراجعتنا 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 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 نبدى 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".

برابيس ووترهاوس كوبرز
١١ نوفمبر ٢٠٢٠



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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ايضاحات غير مدققة		
			الموجودات
٣٦٠,١٩٣	٣٢٩,٨٦٣	٥	نقد وودائع لدى البنوك
١٥٩,٧٧٥	١٩١,٥٨٨	٦	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤١٥,٨٠٢	٣٧٣,١٩١	٧	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢٤,٤٠٠	-	٨	المخزون
٢,٥٠٥,١٨٩	٢,٥٧٧,٨١٢	٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٦٩٣,٦٥٠	٦٤٥,٥٨٠	١٠	استثمارات في شركات زميلة
٧٣,٦٩٢	٧٥,١٧٨		ممتلكات ومعدات
١,٢٥٨,٥٨٠	١,٢١٨,٤٢٢	١١	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٢٨,٢١٩	١١,٤٥٧	٣٢	موجودات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>٥,٥١٩,٥٠٠</u>	<u>٥,٤٢٣,٠٩١</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢,٢٥٠,٠٦٩	٢,٢٩٢,١٨٣	١٢	قروض
٥٩٣,٢٥١	٥٥٣,٢٤٢	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٥٢,١٥٥	١٩١,٢٨٨	١٤	مطلوبات مالية أخرى
٦٥٤,٢٠١	٥٧٦,٥٢٩		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٤٨٠	-		مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>٣,٦٥٠,١٥٦</u>	<u>٣,٦١٣,٢٤٢</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)	(١,٤٩٣,٨٧٣)	١٦	احتياطيات أخرى
٢٢٩,٤٧١	٢٩٤,٢٠٩		أرباح محتجزة
<u>١,٤٦٥,٠٨٢</u>	<u>١,٤٢٣,٣١٦</u>		حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٤٠٤,٢٦٢	٣٨٦,٥٣٣		الحصص غير المسيطرة
<u>١,٨٦٩,٣٤٤</u>	<u>١,٨٠٩,٨٤٩</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٥,٥١٩,٥٠٠</u>	<u>٥,٤٢٣,٠٩١</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٠.


جاسم الصديقي
الرئيس التنفيذي


فاضل العلي
رئيس مجلس الإدارة

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

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	
				إيضاحات
				العمليات الجارية
٩,٥٩٧	١٤,٤٥٢	٩,٥٥٣	٥,٦٧٧	إيرادات الفوائد
(٤,٠٩٦)	(٤,١١٤)	(٤,٠٩٦)	(٢,٦٣٥)	مصاريف الفوائد
٥,٥٠١	١٠,٣٣٨	٥,٤٥٧	٣,٠٤٢	صافي إيرادات الفوائد
٦٧,٩٣٩	١٧٣,٢٨٩	٤٣,٥١٤	٦٤,٦٨٥	إيرادات الرسوم والعمولات
(١٤,٠٩٩)	(١٠,٣٦٧)	(٨٤٧)	(٤,٦٥٦)	مصاريف الرسوم والعمولات
٥٣,٨٤٠	١٦٢,٩٢٢	٤٢,٦٦٧	٦٠,٠٢٩	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٢١,٦٠٢	٣١,٦٨٦	١٦,٣١٨	٢,٥٦٠	إيرادات الاستشارات
١,٩٤٠	٢,٤٠١	١,٩٤٠	٢,٩٢٣	إيرادات التداول
٢٠,٥٥٤	-	٢٠,٥٥٤	-	إيرادات الحصة المدرجة من رسوم الأداء
١٦,٦٦٣	١٩,١٨٨	٢,٥٥٥	٦٢	إيرادات تشغيلية أخرى
١٢٠,١٠٠	٢٢٦,٥٣٥	٨٩,٤٩١	٦٨,٦٦٦	مجموع الإيرادات التشغيلية
(٣٨,٦٦١)	(٩٢,١٥٣)	(٢٣,٧٩٢)	(٣٠,٨٧٢)	تكاليف موظفين
(٨,٢٢٢)	-	(٨,٢٢٢)	-	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٢٠,٢٤٣)	(٥١,٠٠٩)	(١٧,٦١٦)	(١٦,٧٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠,٨٢١)	(٤٢,٤٦٤)	(٤,٦٠٠)	(١٣,٨٤٦)	الاستهلاك والإطفاء
(٧,٧٣٧)	١١,٠٠٨	(٧,٣٣٧)	(٧٩٠)	(تحصيل) / عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأدوات المالية
(٢٧,٩٣٦)	(٥,٦٩٨)	(١٩,٦٧٥)	(٤,٦٠٩)	مصاريف تشغيلية أخرى
(١١٣,٦٢٠)	(١٨٠,٣١٦)	(٨١,٢٤٢)	(٦٦,٨٧٥)	مجموع المصاريف التشغيلية
٦,٤٨٠	٤٦,٢١٩	٨,٢٤٩	١,٧٤١	صافي الإيرادات التشغيلية
(١٠٧,٨٥٢)	(١٦٩,١٨١)	(١٠٤,٧٢٨)	٢٣١,٣٩٩	أرباح / (خسائر) التغيير في القيمة العادلة من الموجودات المالية
٦,٠٢٤	٥٧,٤٢٦	٥,٩٤٠	(٢,٢٥٠)	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩,٢٥١	(٣,٩٢٣)	٦٩,٦٥٦	(٤,٤٢٩)	إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٤٠٩	٢١,١٩٩	٢,٤٠٩	٢٢,٢٠٢	(خسارة) / ربح من التزام مالي مشتق
(٦٤,٤٩١)	(١٣٣,٢٣٥)	(٣٦,٩٣٣)	(٤١,٥٩٤)	إيرادات من استثمارات في شركات زميلة
٨٠,١٢٤	١٠٢,١١٥	٨٠,١٢٤	(١٣٩,٥٣٨)	تكلفة التمويل
(٢١,٨٣٧)	١٦٦,٦٥٨	(٥,٠٠٣)	٢٤٨	(تكلفة) / انتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات
(٢٩,٨٩٢)	٨٧,٢٧٨	١٩,٧١٤	٦٧,٧٧٩	إيرادات / (مصاريف) أخرى
١,٧١٠	-	١,٧١٠	-	الربح / (الخسارة) من العمليات الجارية
(٢٨,١٨٢)	٨٧,٢٧٨	٢١,٤٢٤	٦٧,٧٧٩	الربح من العمليات المتوقفة
(٢٧,٨٥٧)	٦٣,٥٩٣	٢١,٧٤٩	٥٨,٦٧٣	العائد إلى:
(٣٢٥)	٢٣,٦٨٥	(٣٢٥)	٩,١٠٦	مُلاك الشركة الأم
(٢٨,١٨٢)	٨٧,٢٧٨	٢١,٤٢٤	٦٧,٧٧٩	الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٢)	٠,٠٢٥	٠,٠١	٠,٠٢٣	ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية
(٠,٠٢)	٠,٠٢٥	٠,٠١	٠,٠٢٣	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 ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	
				إيضاحات
(٢٨,١٨٢)	٨٧,٢٧٨	٢١,٤٢٤	٦٧,٧٧٩	ريخ / (خسارة) الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٧,٨٢٥	(٢٢,٠٥٧)	٧,٨٢٥	٢٦,٣٥٤	١٦ بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الريخ أو الخسارة فروقات الصرف من تحويل العمليات الأجنبية صافي الريخ / (الخسارة) من تحوطات التنفقات النقدية - الحصص من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات زميلة - أخرى
(٢٦,٨٧١) (٥٢٤)	(٧٢,٠٢٦) ٣,٤٦٧	(٢٦,٨٧١) (٥٢٤)	١٦,٣٨٦ ٥,٣٢١	بنود لن يُعاد تصنيفها في الريخ أو الخسارة التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٢٦٨)	(٢٤,٨٨٩)	(١,٢٦٨)	٩,١٠٧	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(٢٠,٨٣٨)	(١١٥,٥٠٥)	(٢٠,٨٣٨)	٥٧,١٦٨	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٤٩,٠٢٠)	(٢٨,٢٢٧)	٥٨٦	١٢٤,٩٤٧	
(٥٢,٠١٠) ٢,٩٩٠	(٤٢,٩١١) ١٤,٦٨٤	(٢,٤٠٤) ٢,٩٩٠	١٠٤,٦٣١ ٢٠,٣١٦	العائد إلى: مُلاك الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
(٤٩,٠٢٠)	(٢٨,٢٢٧)	٥٨٦	١٢٤,٩٤٧	

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي (*)	علاوة إصدار	رأس المال
٣٢٥,٢٤٠	٤,٠٠٠	٣٢١,٢٤٠	١٧٨,٦٦١	-	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٦٠,٠٠٠
(٢٨,١٨٢)	(٣٢٥)	(٢٧,٨٥٧)	(٢٧,٨٥٧)	-	-	-	-
(٢٠,٨٣٨)	٣,٣١٥	(٢٤,١٥٣)	-	(٢٤,١٥٣)	-	-	-
(٤٩,٠٢٠)	٢,٩٩٠	(٥٢,٠١٠)	(٢٧,٨٥٧)	(٢٤,١٥٣)	-	-	-
							الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	-
١,٤٧٨,٠١١	٤٠٩,٠١٢	١,٠٦٨,٩٩٩	٤,٠٠٠	(١,٤١٠,٧٢١)	-	-	٢,٤٧٥,٧٢٠
							توزيع غير نقدي
							استحوذ على شركات تابعة
١,٧٥٣,٢٣١	٤١٦,٠٠٢	١,٣٣٧,٢٢٩	١٥٣,٨٠٤	(١,٤٣٤,٨٧٤)	٣٠,٠٠٠	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدقق)
١,٨٦٩,٣٤٤	٤٠٤,٢٦٢	١,٤٦٥,٠٨٢	٢٢٩,٤٧١	(١,٣٨٧,٣٦٩)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
٨٧,٢٧٨	٢٣,٦٨٥	٦٣,٥٩٣	٦٣,٥٩٣	-	-	-	-
(١١٥,٥٠٥)	(٩,٠٠١)	(١٠٦,٥٠٤)	-	(١٠٦,٥٠٤)	-	-	-
(٢٨,٢٢٧)	١٤,٦٨٤	(٤٢,٩١١)	٦٣,٥٩٣	(١٠٦,٥٠٤)	-	-	-
							ريح الفترة
							الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
							مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١,١٤٥	-	١,١٤٥	١,١٤٥	-	-	-	-
(١٦,٥٠٨)	(١٦,٥٠٨)	-	-	-	-	-	-
(١٥,٩٠٥)	(١٥,٩٠٥)	-	-	-	-	-	-
١,٨٠٩,٨٤٩	٣٨٦,٥٣٣	١,٤٢٣,٣١٦	٢٩٤,٢٠٩	(١,٤٩٣,٨٧٣)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)

(*) وفقاً 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 ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح / (خسارة) الفترة
(٢٨,١٨٢)	٨٧,٢٧٨	تعديلات:
(٨٠,١٢٤)	(١٠٢,١١٥)	انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
-	(٧,١٠٠)	أرباح شراء بالمقايضة
٢,٠١٥	١,٧٧٣	خسائر من صرف العملات الأجنبية
(١٢,٣٣٣)	-	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
٦٤,٤٩١	١٣٣,٢٣٥	تكلفة التمويل
١٠٧,٨٥٢	١٦٩,١٨١	خسارة القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١١٢,٨٨٢)	إيرادات أخرى
(٢,٤٠٩)	(٢١,١٩٩)	أرباح من الاستثمارات الأخرى، بما في ذلك الشركات الزميلة
-	٣٠,٨٣٦	توزيعات غير نقدية من شركات زميلة
-	(١٠,١٥٨)	إيرادات تأجيل القروض
(٦٩,٢٥١)	٣,٩٢٣	خسارة / (ربح) من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
١,١٥٧	٢,٧٠٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٧٣٧	(١١,٠٠٨)	مخصصات الانخفاض في القيمة - بالصافي
-	٢,٢٠٠	انخفاض قيمة الشهرة
١٠,٨٢١	٤٢,٤٦٤	الاستهلاك والإطفاء
١,٧٧٤	٢٠٩,١٣١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
١٢	٢٣,٥٤٦	نقص في المخزون
٥٦,٦٠٣	(٨٧,٤٠١)	(زيادة) / نقص في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٣,٤٧٨)	٤٨,٠١٠	نقص / (زيادة) في القروض والسلفيات
(٥١٠,٦٣٣)	(١٣٧,٣٢٣)	نقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣٣,٧٨٧	٣٩,١٣٣	زيادة في المطلوبات المالية
(٢,٠٠٤)	(١,٥٩٩)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٢٣,٩٣٩)	٩٣,٤٩٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٥٢٢,٧٩٨	١٠١,٤٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨٧,٧٠٦)	(٨٣,٦٤٤)	عوائد من استبعاد استثمارات
١,٦٣٢	(٥١٠)	مدفوعات لشراء استثمارات
٢٠,٥٥٤	-	صافي عوائد بيع الممتلكات والمعدات
(٨,٢٢٢)	-	الحصة المدرجة المقبوضة من رسوم الأداء
٤٩,٠٥٦	١٧,٢٨٦	الحصة المدرجة المدفوعة من رسوم الأداء
٢٠,٥٧٣	١٢٩,٧٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٠,٦١٩)	(١٢٥,١٣٩)	متحصلات من القروض
(٣,٤٧٧)	(٣,٩٢١)	سداد قروض
-	(١٣,٦٠٦)	رسوم إيجار مدفوعة
-	(١٥,٩٠٥)	استرداد حاملي الوحدات
-	(١٦,٥٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥٦,٣٢٠)	(٩٥,٩١٦)	تدفقات نقدية عن استبعاد شركة تابعة
(١٠٩,٨٤٣)	(١٤١,٢٩٣)	تكلفة التمويل المدفوعة
(٢٨٤,٧٢٦)	(٣٠,٥١٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٢١,٥٨٦	٣٦٠,١٩٣	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٠١١	(٥٠,٤٩)	أثر تحويل العملات الأجنبية
٨٠,٥٥٩	٦٩١	النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماج الأعمال
(٢٤٠,٥٧٨)	٤,٥٣٨	النقد وما في حكمه في بداية الفترة من العمليات المتوقعة
(٧٠,٤٣٨)	(١٦,٩٥٠)	نقد مقيد
٢٢٧,٤١٤	٣١٢,٩١٣	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢١٤,٩٤٨)	١١,٧٤٤	التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة

خلال سنة ٢٠١٩، كان إصدار أسهم شعاع للاستحواذ على مجموعة أبوظبي المالية مقابلاً غير نقدياً وبالتالي لم يُدرج أعلاه.

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 سبتمبر ٢٠٢٠

(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. أصدرت شركة شعاع ("المستحوذ القانوني")، بموجب شروط المعاملة، 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 ("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 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 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 الأنشطة الاستثمارية 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 في القيام بالأنشطة الاستثمارية 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 سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر %	حصة الملكية الفعلية ٣١ ديسمبر %
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 الكايمان	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 الكايمان	استشارات الاستثمار	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
ايه دي سي ام أي أم بي كيري إل تي دي	جزر العذراء البريطانية	منشأة ذات غرض خاص	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
اي دي باور ليمنتد **	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
بي بي دي بارنترز جي بي (١)	جزر الكايمان	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	الجبيل 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.ع	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 (شركة مساهمة مغلقة)	المملكة العربية السعودية	خدمات مالية	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
شعاع للأوراق المالية مصر ش.م.م	جمهورية مصر العربية	الوساطة	٪١٠٠,٠	٪١٠٠,٠
انتجريتيد كابيتال ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	خدمات مالية	٪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	خدمات مالية	٪٨٧,٢	٪٨٧,٢
شركة ان سي ام للاستثمار ش.م.ك.ع (مغلقة)	الكويت	الوساطة والتجارة	٪٤٤,٥	٪٤٤,٥
سباديل ليمنتد **	جيرزي	شركة استثمار قابضة	٪٨٥,٠	٪٨٥,٠
نورث أيكور ليمنتد **	المملكة المتحدة	إدارة التطوير	٪٨٣,٩	٪٨٣,٩
جولديلوكس انفسمنت كومباني ليمنتد ** (٢)	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمار قابضة	٪٣٦,٢	٪٣٥,٤
سكوادرون بروبريتيز ** (٢)	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	٪٣٣,٠	٪٣٣,٠
استريا اسيت مانجمنت ليمنتد ** (٢)	المملكة المتحدة	إدارة العقارات	٪٣٣,٠	٪٣٣,٠
شاين اس بيه في ١ ليمنتد	الإمارات العربية المتحدة	منشأة ذات غرض خاص	٪١٠٠	٪١٠٠
النسر تي ٢	جزر الكايمان	شركة استثمار قابضة	٪١٠٠	٪١٠٠

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠
الشركات الزميلة الجوهرية				
هندسة المدينة د.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المقاولات	٤٠,٠%	٤٠,٠%
قنص للاستثمارات المحدودة	جزر الكايمن	شركة استثمار قابضة	٣١,٩%	٣٥,٥%
صندوق شعاع للضيافة ١ ال بي (٤)	جزر الكايمن	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%

* 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.

- (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 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. وعليه، تم توحيد المنشآت المذكورة أعلاه في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.
- (٣) صندوق شعاع السعودية للضيافة ١ إل بي هو صندوق استثمار أسهم خاصة مغلق مسجل كشراكة محدودة معفاة في جزر كايمن. 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 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.

٢. أساس الإعداد

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

يتم عرض المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرشحة بآلاف الدراهم الإماراتية لأن الإمارات هو البلد الذي يقع فيه مقر الشركة الأم وتتم فيه غالبية أعمال المجموعة.

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

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرشحة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣. التغييرات 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 المرشحة

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 المرشحة. 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 معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة 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 عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الأخر 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 المحاسبية (تابع)

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

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ - 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 (الفترة) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تخفيض الدفعات.

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

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

• **المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين "** - في ١٨ مايو ٢٠١٧، أنهى مجلس معايير المحاسبة الدولية مشروع الطويل لوضع معيار محاسبي حول عقود التأمين وأصدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ " عقود التأمين ". 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 تأمين 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 المخضومة وتعديل للمخاطر وهامش الخدمات التعاقدية الذي يمثل أرباح العقد غير المكتسبة. وهناك أسلوب تخصيص مبسط للأقساط يُسمح به للالتزام 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 والمخضومة.

١ يناير ٢٠٢٢

• **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، " عرض البيانات المالية "** تصنيف المطلوبات - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت 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.

١ يناير ٢٠٢٢

• **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، 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** - تحدث 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.

تخطر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ " الممتلكات والمنشآت والمعدات " على الشركة أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بمتحصلات 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.

تُدخل 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 وتعزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	
٥٢,١٠٢	٧٤,٣٥٢	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة (إيضاح ٦-١)
٨,١٧٢	٥,٠٥٠	سلفيات وودائع
١١,٩٩١	٨,٦٩٢	مبالغ مدفوعة مقدماً
١,٩١٧	-	اتفاقيات إعادة شراء عكسي
٢,٢٥٦	٢,٢٥٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٢١,٧٣٥	٣٤,٥٦٣	إيرادات مستحقة
٤٨,١١٨	٦٢,٠٢٨	ذمم مدينة من صناديق مدارة
-	١,٥١٠	ذمم مدينة مقابل تداولات غير مسوأة
١٣,٤٨٤	٣,١٣٧	أخرى
<u>١٥٩,٧٧٥</u>	<u>١٩١,٥٨٨</u>	
١٢٢,٥٩١	١٥٣,٤٧٤	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(٢٢,٣٧١)	(١٧,٠٩٤)	الذمم المدينة التجارية والصناديق المدارة
<u>١٠٠,٢٢٠</u>	<u>١٣٦,٣٨٠</u>	مخصص الخسارة

٦-١ تشمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ١٦,٩٦٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,١٢٣) مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥).

٧. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	
١٩٤,٠٧٠	١٠٨,٢٣٢	قروض وسلفيات - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
١٧١,٥٧٠	١٩٦,٩٤٢	إيجارات تمويلية - بعد خصم مخصص دفعات الإيجار غير القابلة للتحويل
٥٠,١٦٢	٦٨,٠١٧	الإقراض بالهامش - بعد خصم مخصص الانخفاض في القيمة
<u>٤١٥,٨٠٢</u>	<u>٣٧٣,١٩١</u>	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات بقيمة ٤٨٨,٧٨٥ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٢٤,٤٦٢). يتم تكوين مخصصات للجزء غير المغطى من القروض والسلفيات.

٨. المخزون

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

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩. موجودات مالية بالقيمة العادلة

(أ) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	
١,٩٩٦,٥٧١	١,٨٠٣,١٣٠	استثمارات حقوق الملكية
٤٩,٣٧٠	١٠٠,٩٠٧	أوراق مالية يعاند ثابت
٣١٤,١٥٧	٥٥٥,٩٣٦	استثمارات الصناديق
<u>٢,٣٦٠,٠٩٨</u>	<u>٢,٤٥٩,٩٧٣</u>	

خلال الفترة، اعترفت المجموعة بخسائر القيمة العادلة البالغة (١٦٩,١٨١) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: (١٠٧,٨٥٢)) على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	
٩٣,٤٣٥	٦٩,٨٢٥	استثمارات حقوق الملكية
٥١,٦٥٦	٤٨,٠١٤	استثمارات الصناديق
<u>١٤٥,٠٩١</u>	<u>١١٧,٨٣٩</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 المبدي. تتضمن هذه الاستثمارات التغيرات في خسائر القيمة العادلة المعترف بها خلال الفترة والبالغة (٢٤,٨٨٩) (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: (١,٢٦٨)).

١٠. استثمارات في شركات زميلة

تمتلك المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	
٣٢٣,٥٩٤	٢٢٠,٧٥٠	الإمارات العربية المتحدة
٨٥,٠٩٣	٧٦,١٥٥	دول مجلس التعاون الخليجي
٢٨٤,٩٦٣	٣٤٨,٦٧٥	أخرى
<u>٦٩٣,٦٥٠</u>	<u>٦٤٥,٥٨٠</u>	
-	٦٩٣,٦٥٠	الرصيد الافتتاحي
٨٢,٧٩٧	٣٣,٥٩٣	إضافات
١٥١,٣٥٢	-	الاستحواذات من اندماج الأعمال
٢٠٢,١٦٦	-	الاستحواذ على شركة زميلة من فقدان السيطرة
٢٧٠,٧٧٥	-	الاستحواذ من فقدان حالة المنشأة الاستثمارية
٢,٣٥٨	٢٧,٣٨٤	حصة من أرباح شركات زميلة
(٥,٧٩٨)	(٧٢,٠٢٦)	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
-	(٦,١٨٥)	الانخفاض في القيمة
-	(٣٠,٨٣٦)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(١٠,٠٠٠)	-	استيعادات
<u>٦٩٣,٦٥٠</u>	<u>٦٤٥,٥٨٠</u>	الرصيد الختامي

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١١. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	علامات تجارية	علاقات العملاء	رخص تجارية	المجموع	
١,٠١٦,٢١٧	١٦,٧٦٠	٢١٥,٥٠٠	٢٣,٢٧٧	١,٢٧١,٧٥٤	التكلفة
(٢,٢٠٠)	-	-	-	(٢,٢٠٠)	الرصيد في بداية الفترة
(١٥,٤١٠)	-	-	-	(١٥,٤١٠)	الانخفاض في القيمة
-	-	(٢٥١)	-	(٢٥١)	أثر تحويل العملات الأجنبية
٩٩٨,٦٠٧	١٦,٧٦٠	٢١٥,٢٤٩	٢٣,٢٧٧	١,٢٥٣,٨٩٣	استيعادات
-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
-	٢٥٧	١٢,٩١٠	٧	١٣,١٧٤	الإطفاء المتركم
-	٦٧٨	٢١,٦٣٥	-	٢٢,٣١٣	الرصيد في بداية الفترة
-	-	(١٦)	-	(١٦)	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	استيعادات
-	٩٣٥	٣٤,٥٢٩	٧	٣٥,٤٧١	الرصيد في نهاية الفترة
٩٩٨,٦٠٧	١٥,٨٢٥	١٨٠,٧٢٠	٢٣,٢٧٠	١,٢١٨,٤٢٢	صافي القيمة الدفترية
					صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
١,٠١٦,٢١٧	١٦,٥٠٣	٢٠٢,٥٩٠	٢٣,٢٧٠	١,٢٥٨,٥٨٠	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

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 الاقتراضات 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. خلصت المجموعة إلى عدم وجود انخفاض كبير في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة خلال فترة الأشهر التسعة الأولى من عام ٢٠٢٠.

فيما يلي ملخص القيمة الدفترية للشهرة والرخص التجارية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ المخصصة لكل وحدة توليد نقد بالإضافة إلى المعطيات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة المستخدمة وتحليل الحساسية على النحو التالي:

وحدات توليد النقد	الشهرة	رخص تجارية	معدل النمو	معدل الخصم	زيادة بنسبة ١٪ في معدل الخصم	انخفاض بنسبة ١٪ في معدل النمو	علاقات العملاء
إدارة الموجودات - أستريا	٢٣١,٢١٧	-	٪١,٥	٪٥,٥	(٧٠,٥١٨)	(٣٧,٠٨٠)	١٠٥,٧٧٨
إدارة الموجودات - نورث أكر	٢٣٨,٠٦٥	-	-	٪٦,٠	(٣,٧١٤)	-	٥,٣٤٤
إدارة الموجودات	١٩٧,٤٦٨	٥,٣٠٠	٪٢,٠	٪١٥,٠	(٩٨,٤٩٨)	(٦٥,٣٣٩)	٣٢,٩٦٤
الخدمات البنكية الاستثمارية	١٦٢,٢١٥	٤,٠٠٠	٪٢,٠	٪١٦,٠	(١٥,٤٩٨)	(٩,٠٩٤)	-
إن سي إم	٨١,٣١٣	٩,٢٠٠	٪٢,٥	٪١٥,٥	(١٤,٧٦٩)	(٩,٢٠٧)	٢٢,٧٧٤
الوساطة	١,٦٧٦	-	٪٧,٠	٪٢٣,٠	(٢٠١)	(١٢٧)	-
التداول بدخل ثابت	٥٨,٧٤٦	-	٪٢,٠	٪١٥,٥	(٧,٤٧٨)	(٤,٦٤٦)	١٣,٨٦٠
حلول استثمارية	٢٧,٩٠٧	٣٠٠	٪٢,٠	٪١٥,٥	(١٧,١٥٢)	(١١,٥١٣)	-
الإقراض	-	٤,٤٧٠	٪٢,٠	٪١٢,٠	(٨,١٨٧)	(٥,٧٤٣)	-
	٩٩٨,٦٠٧	٢٣,٢٧٠					١٨٠,٧٢٠

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٢. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	مضمونة
١,٦٢٤,٣١٥	١,٥٤٣,٠٥١	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٥٣,٩٢٨	٦٢,٥٤٢	مبالغ مستحقة لمؤسسات مالية أخرى (إيضاح ١٢-١)
-	٧٥,٧٦٥	أخرى
١,٦٧٨,٢٤٣	١,٦٨١,٣٥٨	
٩٤,٤٨٢	٨٤,٩١٤	غير مضمونة
٤٤,٣٧٤	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٣٣٢,٣٧٨	٣٣٩,١٦٥	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية
١٠٠,٥٩٢	١٨٦,٧٤٦	سندات دائنة
٥٧١,٨٢٦	٦١٠,٨٢٥	أخرى (إيضاح ١٢-١ و ١٢-٢)
٢,٢٥٠,٠٦٩	٢,٢٩٢,١٨٣	

١-١٢ تتضمن القروض البالغة ١٢١,٠٩٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢٠,١٩٣) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً (٢٠١٩: ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً).

٢-١٢ يشمل ذلك مبلغ ٨٢,٨٨٣ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء) 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 ٢٠١٩ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	مضمونة
١,٤٧٥,٥٩١	١,٠٧٩,٦٨٦	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٢٠٢,٦٥٢	٦٠١,٦٧٢	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
١,٦٧٨,٢٤٣	١,٦٨١,٣٥٨	
٥٠٠,١٧٣	٤٤٥,٧٥٤	غير مضمونة
٧١,٦٥٣	١٦٥,٠٧١	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٥٧١,٨٢٦	٦١٠,٨٢٥	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٢,٢٥٠,٠٦٩	٢,٢٩٢,١٨٣	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كان هناك خرق فني يتعلق بتسهيل بنكي للمجموعة. وكان لدى المجموعة عجز في قيمة الضمان للتسهيل. وفقاً لذلك، تم تصنيف التسهيل المتأثر البالغ ٢٣٢,٥٠٠ ضمن القروض المتداولة. وبلغ الضمان الأساسي لهذا التسهيل ٢٥٢,٠٩٧. ومنذ ذلك الوقت، تم معالجة الخرق بعد نهاية فترة التقرير.

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تشتمل الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى على التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدفقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدفقة	
٣٦,٠٢١	٣٤,١٢١	ذمم دائنة للعملاء
٥٧,٧٤٨	٤٨,٨٠٠	ودائع العملاء
٦١,١٧٣	٥٠,٤٦٨	مستحقات
٥١,٤١٨	٣٧,٥١٦	مطلوبات إيجار
٥٢,٠٥٨	٦٢,٩٧٧	اتفاقيات إعادة الشراء
٩٩,١٣٠	١١٨,٤٥٨	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ والاستثمار
٣٣,٤٨٠	٣٣,٤٧٥	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
٣٨,٧١١	٢٣,٢٢٥	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (١)
٥٣,٦٤٢	٣٥,٢٩٩	فوائد مستحقة
١٦,٩٩٤	١٨,٠٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٦٠٦	٩,٧٥٥	مخصصات
٤,٣٨١	٩,٨٧٧	إيرادات مؤجلة
٧١,٨٨٩	٧١,١٧٣	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٩٣,٢٥١</u>	<u>٥٥٣,٢٤٢</u>	

(١) في ٢٠١٩، تم إلغاء الأداة المالية المشتقة مما أدى إلى تحقيق ربح بقيمة ٦٩,٢٥١ درهم تم تسجيله في (خسارة) / ربح من التزام مالي مشتق في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد.

١٤. مطلوبات مالية أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدفقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدفقة	
١٥٢,١٥٥	١٣٧,٢١٦	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرا
-	٥٤,٠٧٢	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>١٥٢,١٥٥</u>	<u>١٩١,٢٨٨</u>	

تشمل شهادات الاستثمار لأجل واستثمارات الوكالة، وكذلك التزامات الدين الأخرى.

١٥. رأس المال

القيمة	عدد الحصص	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	كما في ٣٠ سبتمبر 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 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
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 سبتمبر 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

احتياطي الاندماج (١-١٦)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (٢-١٦)	احتياطي التحويل	المجموع
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٣,٨٤٧)	(٥,٩٢٩)	٣٣,١٢٧	(١,٣٨٧,٣٦٩)
-	(٢٤,٨٨٩)	-	-	(٢٤,٨٨٩)
-	-	(٦٨,٥٥٩)	-	(٦٨,٥٥٩)
-	-	-	(٢٢,٠٥٧)	(٢٢,٠٥٧)
-	(٥٠)	-	٩,٠٥١	٩,٠٥١
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٨,٧٨٦)	(٧٤,٤٨٨)	٢٠,١٢١	(١,٤٩٣,٨٧٣)
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٣,٨٤٧)	(٥,٩٢٩)	٣٣,١٢٧	(١,٣٨٧,٣٦٩)

كما في ١ يناير ٢٠٢٠

إعادة قياس استثمارات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر تحوط التدفقات النقدية تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية الحصص غير المسيطرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

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

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

١٧. إيرادات تشغيلية أخرى

١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة
٣٠١	٢,٥٥٥	١٢,٦٥١	١١,٩٣٢
(٢٣٩)	-	٦,٥٣٧	٤,٧٣١
٦٢	٢,٥٥٥	١٩,١٨٨	١٦,٦٦٣

إيرادات أخرى

أتعاب تمثيل مجلس الإدارة

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

١٨. مصاريف عمومية وإدارية

١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة
(٦,٤٠٣)	(٣,٧٤٤)	(١٦,٤٣١)	(٤,٧٤٨)
(٤,٦٢٤)	(٤,٩١٢)	(١٤,٧٥٣)	(٦,٠٦٠)
(١,٥٣٧)	(١,٧٥٩)	(٤,٧٦٩)	(٢,٣٤٣)
(١,٧٥١)	(١,٩٣٤)	(٥,٦١٠)	(٢,٢٢٩)
(٣٦)	(٢٠٦)	(٤٣٤)	(٣٠٠)
(٢,٤٠٧)	(٥,٠٦١)	(٩,٠١٢)	(٢,٥٦٣)
(١٦,٧٥٨)	(١٧,٦١٦)	(٥١,٠٠٩)	(٢٠,٢٤٣)

أتعاب مهنية

الإدارة والتكنولوجيا والاتصالات

تكاليف المكتب

تكاليف التسويق والهوية التجارية للشركة

مصاريف رحلات عمل

أخرى

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

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

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة
(٥,٧٧٠)	٥,٣٩٩	(٥,٧٧٠)	٧٦٦
(١,٩٦٧)	٥,٦٠٩	(١,٥٦٧)	(١,٥٥٦)
<u>(٧,٧٣٧)</u>	<u>١١,٠٠٨</u>	<u>(٧,٣٣٧)</u>	<u>(٧٩٠)</u>

عكس / (تحميل) خسائر الانخفاض في قيمة القروض والسلفيات والإيجارات التمويلية
(تحميل) / عكس خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠. مصاريف تشغيلية أخرى

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة
(٢,٦٥٠)	(٢,١٨٠)	(١,٠٥٠)	(٨٠٦)
(٢,٠١٥)	(١,٧٧٣)	(٢,٠٦٩)	(٣,٣٩٩)
(٢٣,٢٧١)	(١,٧٤٥)	(١٦,٥٥٦)	(٤٠٤)
<u>(٢٧,٩٣٦)</u>	<u>(٥,٦٩٨)</u>	<u>(١٩,٦٧٥)</u>	<u>(٤,٦٠٩)</u>

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
صافي خسارة الصرف الأجنبي
أخرى

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

٢١. تكلفة التمويل

تتضمن تكاليف التمويل فائدة قدرها ١٨,٧٨٧ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٢٠,٥٠١) 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) بقيمة العادلة بمبلغ ١٠٢,١١٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٨٠,١٢٤). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، بلغت الذمم الدائنة لحاملي الوحدات ٥٧٦,٥٢٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٥٤,٢٠١).

٢٣. إيرادات / (مصاريف) أخرى

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة
-	١١٢,٨٨٢	-	-
-	١٥,٥٠٩	-	-
-	١٠,١٥٨	-	-
-	(١٣,٤٢٦)	-	(١,٥٦٢)
-	١٦,٧٢٤	-	-
-	٧,١٠٠	-	-
(٢١,٨٣٧)	١٧,٧١١	(٥,٠٠٣)	١,٨١٠
<u>(٢١,٨٣٧)</u>	<u>١٦٦,٦٥٨</u>	<u>(٥,٠٠٣)</u>	<u>٢٤٨</u>

معاملة استرداد لمرة واحدة (إيضاح ٢٣-١)
عكس الحسم المستحق
إيرادات تأجيل القروض
رسوم تعديل عقد الإيجار التمويلي
ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المضافة
أرباح شراء بالمقايضة
أخرى

٢٣-١ 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 سبتمبر 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 القائمة.

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	
(٢٧,٨٥٧)	٦٣,٥٩٣	٢١,٧٤٩	٥٨,٦٧٣	الأرباح / (الخسائر) العائدة إلى الملاك
١,٧٠٧,٣٨٧	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,١٨٠,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(٠,٠٢)	٠,٠٢٥	٠,٠١	٠,٠٢٣	ربحية/ (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، وبعد الاستحواذ العكسي (إيضاح رقم 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 سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تعادل ربحية السهم الأساسية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	
		نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
		مساهمون
٢,٨٢٧	٩١٣	شركات زميلة
١,٦٩٧	١٦,٠٥٤	أطراف أخرى ذات علاقة
٤,٥٩٩	-	
<u>9,١٢٣</u>	<u>١٦,٩٦٧</u>	
		قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
		شركات زميلة
١٠٠,٩٣١	١٠٥,٠٠٠	
<u>١٠٠,٩٣١</u>	<u>١٠٥,٠٠٠</u>	
		قروض
		شركات زميلة
٤٤,٩١٣	٤٥,٨٦٩	مساهمون
٧٥,٢٨٠	٧٥,٢٣٠	
<u>١٢٠,١٩٣</u>	<u>١٢١,٠٩٩</u>	
		نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
		شركات زميلة
٤٢,١٧١	٤٤,٠٥٨	مساهمون
٨٣,٧٧٤	-	
<u>١٢٥,٩٤٥</u>	<u>٤٤,٠٥٨</u>	

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

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣ أشهر) غير مدققة	١ يوليو إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	
٢,٦١٧	٢,٣٤٩	١,٠١٧	٩٧٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
				تعويضات الإدارة العليا:
١٤,٣٣٥	٩,١٩٣	٣,٣٨٧	٢,٨٠٠	رواتب وعلاوات ومنافع أخرى
٣١٩	٢٥٧	١٢٤	٧٨	منافع التقاعد
<u>١٤,٦٥٤</u>	<u>٩,٤٥٠</u>	<u>٣,٥١١</u>	<u>٢,٨٧٨</u>	
				إيرادات محققة من أطراف ذات علاقة
١٩,٦٤٣	١٥,٠١٥	٦,٤٤٩	٥,٠٢٨	أطراف أخرى ذات علاقة
				تكاليف التمويل على القروض من مساهمين رئيسيين
٣,٣٧٥	٣,٩٨٩	١,١٣٨	١,٣٧٣	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠ مقارنةً بتلك المحددة والمفصّل عنها في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. باستثناء ما هو مبين أدناه.

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.

أثر فيروس كوفيد-١٩ على قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب إطار المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩ تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. وعليه، قامت المجموعة بمراجعة التأثير المحتمل لتفشي فيروس كوفيد-١٩ على معطيات وافتراسات قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار الدولي للقرارات 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 التعرضات 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 معرضة 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 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.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠				
المجموع	المجموع	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	المرحلة الائتمانية	المجموع
						موجودات منشأة ومشتراة منخفضة القيمة
						القروض وسلفيات
						عاملة
						غير عاملة
						إجمالي القروض والسلفيات
						مخصص الانخفاض في القيمة
						القيمة الدفترية
١٦٠,٤٩٥	١٠٥,٣١٠	-	-	-	-	١٠٥,٣١٠
٣٧,٨٩٨	١,٣٨٤	١,٣٨٤	-	-	-	-
١٩٨,٣٩٣	١٠٦,٦٩٤	١,٣٨٤	-	-	-	١٠٥,٣١٠
(٤,٣٢٣)	١,٥٣٨	٢,٤٦٢	-	-	-	(٩٢٤)
١٩٤,٠٧٠	١٠٨,٢٣٢	٣,٨٤٦	-	-	-	١٠٤,٣٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠				
المجموع	المجموع	المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	المرحلة الائتمانية	المجموع
						موجودات منشأة ومشتراة منخفضة القيمة
						إجراءات تمويلية
						عاملة
						غير عاملة
						إجراءات تمويلية
						مخصص الانخفاض في القيمة
						القيمة الدفترية
١٢٤,٦٣٣	١٨١,٥٤٨	-	-	-	-	١٨١,٥٤٨
٤٧,٧٠٢	١٦,٥١٦	١١,٢٨٩	-	٥,٢٢٧	-	-
١٧٢,٣٣٥	١٩٨,٠٦٤	١١,٢٨٩	-	٥,٢٢٧	-	١٨١,٥٤٨
(٦٥)	(١,١٢٢)	١٢٦	-	(٢٤)	-	(١,٢٢٤)
١٧١,٥٧٠	١٩٦,٩٤٢	١١,٤١٥	-	٥,٢٠٣	-	١٨٠,٣٢٤

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرورية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
الموجودات المالية			
			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٨٠٣,١٣٠	٢,٢٨٤	٢,٨٠٥	١,٧٩٨,٠٤١
١٠٠,٩٠٧	١,١٣٣	١٠,٥٦٥	٨٩,٢٠٩
٥٥٥,٩٣٦	٤٤٥,٠٩٦	١١٠,٨٤٠	-
			القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٩,٨٢٥	-	-	٦٩,٨٢٥
٤٨,٠١٤	٤٨,٠١٤	-	-
<u>٢,٥٧٧,٨١٢</u>	<u>٤٩٦,٥٢٧</u>	<u>١٢٤,٢١٠</u>	<u>١,٩٥٧,٠٧٥</u>
المطلوبات المالية			
			القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٢٢٥	-	٣٩٤	٢٢,٨٣١
٥٧٦,٥٢٩	-	٥٧٦,٥٢٩	-
<u>٥٩٩,٧٥٤</u>	<u>-</u>	<u>٥٧٦,٩٢٣</u>	<u>٢٢,٨٣١</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 سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم تقييم الموجودات المالية للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة أو أساليب التقييم أو نماذج التسعير، وتتكون من الأسهم المتداولة وغير 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.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التسلسل		المعطيات والمعطيات الرئيسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
		القيمة العادلة	الهري للقيمة العادلة		
	٢٠٢٠/٠٩/٣٠	١٩/١٢/٣١			
	(غير مدققة)	(مدققة)			
استثمارات حقوق الملكية	٢,٢٨٤	٢,٠٩٦	٣	التدفقات النقدية المخصصة ^١	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
عائد ثابت	١,١٣٣	١,١٢٩	٣	التدفقات النقدية المخصصة ^١	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
استثمارات الصناديق	٤٤٥,٠٩٦	٢٩٧,٥١٢	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
				صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
				صافي قيمة الموجودات ^٢	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة
استثمارات الصناديق	٤٨,٠١٤	٥١,٦٥٦	٣	صافي قيمة الموجودات ^٢	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة

أُستخدِم نماذج التدفقات النقدية المخصصة في تقدير القيمة العادلة لاستثمارنا. يتضمن نموذج التدفقات النقدية افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة/ الصادرة ومعدل الخصم ومعدل النمو.

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

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات إلى/ من المستوى الثالث.

يوضح الجدول التالي تسوية الأرصدة الافتتاحية والختامية للموجودات المالية ضمن المستوى الثالث والمسجلة بالقيمة العادلة:

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر غير مدققة)						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	إضافات	استبعاد	الربح من خلال البيع والخسارة	الخسارة من خلال الدخل الشامل الأخر	تحويلات من المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
						القيمة العادلة من الربح أو الخسارة
٢,٢٨٤	-	-	(١٨,٦٨٥)	-	-	استثمارات حقوق الملكية
١,١٣٣	-	-	٤	-	-	عائد ثابت
٤٤٥,٠٩٦	١٤٩,٧٦٩	-	(٢,١٨٥)	-	-	استثمارات الصناديق
٤٨,٠١٤	-	-	(٣,٦٤٢)	-	-	القيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر
٤٩٦,٥٢٧	١٤٩,٧٦٩	-	(٢٠,٨٦٦)	(٣,٦٤٢)	-	استثمارات الصناديق
١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر غير مدققة)						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	إضافات	استبعاد	الربح من خلال البيع والخسارة	الخسارة من خلال الدخل الشامل الأخر	تحويلات من المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
						القيمة العادلة من الربح أو الخسارة
٨٥,٧٠٤	٤٦١,٨٠٠	-	(٤٠٩,٥٤٦)	(٣٥,٤١٤)	-	استثمارات حقوق الملكية
-	-	-	(٣,٢٨٠)	-	-	عائد ثابت
٣٠٢,٢٥٩	٢١,٩٠٦	-	(٩,٠٠٠)	(١٠,٨٠٢)	-	استثمارات الصناديق
٤٨,٠٣٦	-	-	-	(٣٣)	-	القيمة العادلة من الدخل الشامل الأخر
٤٣٥,٩٩٩	٤٨٣,٧٠٦	-	(٥٠٢,٨٢٦)	(٤٦,٢١٦)	(٣٣)	استثمارات الصناديق

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر 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 يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٩ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (٩ أشهر) غير مدققة	خسائر محققة وغير محققة
(٤٦,٢١٦)	(٢٠,٨٦٦)	

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 سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة	تأثير الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول	القيمة الدفترية	تأثير الافتراضات البديلة المحتملة بشكل معقول	القيمة الدفترية
٤,٢٨٥	٨٥,٧٠٤	١١٤	٢,٢٨٤	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	استثمارات حقوق الملكية	١١٤	٢,٢٨٤
-	-	٥٧	١,١٣٣	عائد ثابت	١,١٣٣	٥٧	١,١٣٣
١٥,١١٣	٣٠٢,٢٥٩	٢٢,٢٥٥	٤٤٥,٠٩٦	استثمارات الصناديق	٤٤٥,٠٩٦	٢٢,٢٥٥	٤٤٥,٠٩٦
٢,٤٠٢	٤٨,٠٣٦	٢,٤٠٠	٤٨,٠١٤	محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	استثمارات الصناديق	٢,٤٠٠	٤٨,٠١٤
٢١,٨٠٠	٤٣٥,٩٩٩	٢٤,٨٢٦	٤٩٦,٥٢٧			٢٤,٨٢٦	٤٩٦,٥٢٧

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 المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٨. 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 المهيكلة. 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
١٦٢,٩٢٢	٧٨,١٨٠	١,٥٠٨	٨٣,٢٣٤	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٣١,٦٨٦	٣٨٤	١٨,٢٠٧	١٣,٠٩٥	إيرادات الاستشارات
١٠,٣٣٨	١٠,٣٣٨	-	-	صافي إيرادات الفوائد
٢,٤٠١	(٤٥٨)	٢,٥٣٩	٣٢٠	إيرادات التداول
١٩,١٨٨	١,٣٨٢	-	١٧,٨٠٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٢٦,٥٣٥	٨٩,٨٢٦	٢٢,٢٥٤	١١٤,٤٥٥	مجموع الإيرادات
(٩٢,١٥٣)	(٣٧,٠٨٨)	(١٠,٥٤٩)	(٤٤,٥١٦)	تكاليف موظفين
(٥١,٠٠٩)	(٢٤,٧١٣)	(٥,٦٠٩)	(٢٠,٦٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٤٦٤)	(١١,٧١٧)	(٦,٦٠٢)	(٢٤,١٤٥)	الاستهلاك والإطفاء
١١,٠٠٨	٩,٥٤٥	٣٢١	١,١٤٢	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(٥,٦٩٨)	(٢,٣٢١)	(٩٤١)	(٢,٤٣٦)	مصاريف تشغيلية أخرى
(١٨٠,٣١٦)	(٦٦,٢٩٤)	(٢٣,٣٨٠)	(٩٠,٦٤٢)	مجموع المصاريف
٤٦,٢١٩	٢٣,٥٣٢	(١,١٢٦)	٢٣,٨١٣	الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
(١٦٩,١٨١)	(١٦٨,٩٤٩)	(٦٥٢)	٤٢٠	خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات
(٣,٩٢٣)	(٣,٩٢٣)	-	-	خسارة من التزام مالي مشتق
٢١,١٩٩	٢١,١٩٩	-	-	حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
(١٣٣,٢٣٥)	(١٢٧,٠٨٦)	(٢,١٨٩)	(٣,٩٦٠)	تكلفة التمويل
١٠٢,١١٥	١٠٢,١١٥	-	-	انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
٢٢٤,٠٨٤	٢٠٥,٧٣٣	١,٤٨١	١٦,٨٧٠	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٨٧,٢٧٨	٥٢,٦٢١	(٢,٤٨٦)	٣٧,١٤٣	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية
٢٣,٦٨٥	٢٣,٥٧١	-	١١٤	ناقصاً: ربح الفترة العائد إلى الحصة غير المسيطرة
٦٣,٥٩٣	٢٩,٠٥٠	(٢,٤٨٦)	٣٧,٠٢٩	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
١٦٢,٩٢٢	٧٨,١٨٠	١,٥٠٨	٨٣,٢٣٤	إيرادات ناشئة من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٨,٣٣٩	-	-	٨,٣٣٩	إيرادات ناشئة من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
١٧١,٢٦١	٧٨,١٨٠	١,٥٠٨	٩١,٥٧٣	
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٥,٤٢٣,٠٩١	٣,٩٢٨,٨٨١	٣٨٦,٩٢٨	١,١٠٧,٢٨٢	الموجودات
٣,٦١٣,٢٤٢	٢,٩٢٠,٨٩٨	٢٤٥,٢٩١	٤٤٧,٠٥٣	المطلوبات

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٨ . معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)			
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات
٥٣,٨٤٠	٥,٨٠٥	٧٩٨	٤٧,٢٣٧
٢١,٦٠٢	٤٩٥	١٥,٧١٠	٥,٣٩٧
٥,٥٠١	٥,٢٧٠	٢٥٤	(٢٣)
١,٩٤٠	-	١,٩٤٠	-
٢٠,٥٥٤	-	-	٢٠,٥٥٤
١٦,٦٦٣	٤,١١٢	-	١٢,٥٥١
١٢٠,١٠٠	١٥,٦٨٢	١٨,٧٠٢	٨٥,٧١٦
(٣٨,٦٦١)	(١٤,٥٢١)	(١,٦٥٨)	(٢٢,٤٨٢)
(٨,٢٢٢)	-	-	(٨,٢٢٢)
(٢٠,٢٤٣)	(٩,٠١٥)	(١,١١٢)	(١٠,١١٦)
(٧,٧٣٧)	(٦,٦٢٤)	(١٥)	(١,٠٩٨)
(٣٨,٧٥٧)	(٨,٨٤١)	(٢٦٥)	(٢٩,٦٥١)
(١١٣,٦٢٠)	(٣٩,٠٠١)	(٣,٠٥٠)	(٧١,٥٦٩)
٦,٤٨٠	(٢٣,٣١٩)	١٥,٦٥٢	١٤,١٤٧
(١٠٧,٨٥٢)	(٨٢,٧١٤)	(٢٦٧)	(٢٤,٨٧١)
٢,٤٠٩	٢,٤٠٩	-	-
(٦٤,٤٩١)	(٥٢,٢٠٧)	-	(١٢,٢٨٤)
٨٠,١٢٤	٨٠,١٢٤	-	-
٥٢,٤٣٨	(١٨,٤٤٠)	-	٧١,٨٧٨
(٢٩,٨٩٢)	(٩٤,١٤٧)	١٥,٣٨٥	٤٨,٨٧٠
١,٧١٠	١,٧١٠	-	-
(٣٢٥)	(٢,٦٠٢)	-	٢,٢٧٧
(٢٧,٨٥٧)	(٨٩,٨٣٥)	١٥,٣٨٥	٤٦,٥٩٣
٥٣,٨٤٠	٥,٨٠٥	٧٩٨	٤٧,٢٣٧
٧٩٧	-	-	٧٩٧
٥٤,٦٣٧	٥,٨٠٥	٧٩٨	٤٨,٠٣٤

صافي إيرادات الرسوم والعمولات
إيرادات الاستثمارات
صافي إيرادات/ (مصاريف) الفوائد
إيرادات التداول
إيرادات الحصة المدرجة من رسوم الأداء
إيرادات تشغيلية أخرى

مجموع الإيرادات

تكاليف موظفين
حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
مصاريف عمومية وإدارية
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
مصاريف تشغيلية أخرى

مجموع المصاريف

الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات
ربح / (خسارة) من التزام مالي مشتق
حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
تكلفة التمويل
انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
إيرادات / (مصاريف) أخرى

ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية

ربح الفترة من العمليات المتوقفة

ناقصا: ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك

إيرادات ناشئة من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
إيرادات ناشئة من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)

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

تُدرج نتائج العمليات المتوقفة والموجودات / المطلوبات المتعلقة ببند مستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع في القطاع التشغيلي "خدمات الشركات" (إيضاح ٣٢).

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

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٩. 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.

أقل من ٣ أشهر	٣ - ١٢ شهوراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع الكلي	
٢٩٠,٤٩٧	٣٩,٣٦٦	-	-	٣٢٩,٨٦٣	نقد وودائع لدى البنوك
٥٤,٢٨٥	١١٢,١٦٨	٢٥,١٣٥	-	١٩١,٥٨٨	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٧٢,٢٤٨	٨٣,٩٧٠	١١٦,٩٧٣	-	٣٧٣,١٩١	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
١,٢٧٩,٧٥٨	٧٧٦,٤٩٥	٤٠١,١٧١	٢,٥٤٩	٢,٤٥٩,٩٧٣	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*
-	٦٩,٨٢٥	٤٨,٠١٤	-	١١٧,٨٣٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر*
١٢,٩٩٢	٦٩,٤٠٠	٥٦٣,١٨٨	-	٦٤٥,٥٨٠	استثمارات في شركات زميلة*
١٢٢	١,٢٠٥	٥٢,٩٩٥	٢٠,٨٥٦	٧٥,١٧٨	ممتلكات ومعدات*
-	-	٢٣,٧٥٩	١,١٩٤,٦٦٣	١,٢١٨,٤٢٢	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة*
-	١١,٤٥٧	-	-	١١,٤٥٧	موجودات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع*
١,٨٠٩,٩٠٢	١,١٦٣,٨٨٦	١,٢٣١,٢٣٥	١,٢١٨,٠٦٨	٥,٤٢٣,٠٩١	مجموع الموجودات
١,١٩٠,٩٩٣	٣٣٤,٤٤٧	٥١٩,١٢٤	٢٤٧,٦١٩	٢,٢٩٢,١٨٣	قروض
٢٨٠,٧٧٢	٢١٥,٠٦٢	٥٤,٦٠٨	٢,٨٠٠	٥٥٣,٢٤٢	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٨٧,٢١٦	٥٠,٠٠٠	٥٤,٠٧٢	-	١٩١,٢٨٨	مطلوبات مالية أخرى
-	-	-	٥٧٦,٥٢٩	٥٧٦,٥٢٩	نعم دائنة لحاملي الوحدات
-	-	-	١,٨٠٩,٨٤٩	١,٨٠٩,٨٤٩	حقوق الملكية*
١,٥٥٨,٩٨١	٥٩٩,٥٠٩	٦٢٧,٨٠٤	٢,٦٣٦,٧٩٧	٥,٤٢٣,٠٩١	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية
٢٥٠,٩٢١	٥٦٤,٣٧٧	٦٠٣,٤٣١	(١,٤١٨,٧٢٩)	-	صافي فجوة السيولة
٢٥٠,٩٢١	٨١٥,٢٩٨	١,٤١٨,٧٢٩	-	-	فجوة السيولة المتركمة - ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٥٣٧,٢٩٦	٥٨٥,٨٣٨	٧٢٢,٧٨٠	-	-	فجوة السيولة المتركمة - ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)

٣٠. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مدققة	مطلوبات طارئة
٤٦,٦٦٤	٩٤,٩٩٦	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٣٣,٣٢٣ (٢٠١٩: ٢٠٦,٩٣٣) فيما يتعلق بتطوير المشروع.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٠ إلى ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٠، تمت إدارة موجودات العملاء البالغة ٧,٢ 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	٣٠ سبتمبر	موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢٠١٩	٢٠٢٠	موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١-٣٢)
مدققة	غير مدققة	موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢-٣٢)
١١,٤٥٧	١١,٤٥٧	
١٦,٧٦٢	-	
<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. الحدث اللاحق

في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠، أصدرت الشركة سنداً غير مضمون لمدة ثلاث سنوات بقيمة ١٥٠ مليون دولار أمريكي بمعدل قسيمة ثابت بنسبة ٧,٥٪ وذلك لغرض إعادة تمويل ديون قائمة. في ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بإعادة تمويل كامل السندات المصدرة في نوفمبر ٢٠١٧ و البالغ قيمتها ١٠٠ مليون دولار أمريكي و التي تم اصدارها من قبل اي دي اف جي اف سي ليميتد.

٣٤. الأرقام المقارنة

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