

شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
للفترة من ١ يناير ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي
٤	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
٢٠ - 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 يونيو ٢٠٢١، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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". تتطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على توجييه 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 باننا 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".

براييس ووترهاوس كوبرز
١١ أغسطس ٢٠٢١



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

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٢٠٢١ يونيو غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٢٠٢١ يونيو غير مدققة	
				العمليات الجارية:
٨,٧٧٥	٧,٩٥٤	٣,٢١٢	٤,١٩٩	إيرادات الفوائد
(١,٤٧٩)	(٢,٧٦٨)	(٦٩٤)	(١,٦٥٦)	مصاريف الفوائد
٧,٢٩٦	٥,١٨٦	٢,٥١٨	٢,٥٤٣	صافي إيرادات الفوائد
١٠٨,٦٠٤	١٦٩,٤١٠	٥٤,٢٢١	٦٨,٤٢٥	إيرادات الرسوم والعمولات
(٥,٧١١)	(١٢,٤٦٦)	(٥٣٣)	(٨,٣٦٥)	مصاريف الرسوم والعمولات
١٠٢,٨٩٣	١٥٦,٩٤٤	٥٣,٦٨٨	٦٠,٠٦٠	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٢٩,١٢٦	٢,٣٨٧	١٣,٩١٠	١,٣٣٤	إيرادات الاستثمارات
(٥٢٢)	٢,٦١٧	(٨٨٧)	١,٢٩٧	إيرادات (خسارة) التداول
٧٨,٨٠٢	٧٥,٢١٨	٧٦,٢٢٩	٧٤,٨٩٣	إيرادات تشغيلية أخرى
٢١٧,٥٩٥	٢٤٢,٣٥٢	١٤٥,٤٥٨	١٤٠,١٢٧	مجموع الإيرادات التشغيلية
(٦١,٢٨٠)	(٦٢,٦٢٧)	(٣٠,٣٤٥)	(٣١,٧٥٥)	تكاليف الموظفين
-	(٢,٥٣٣)	-	(١,١٤٦)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٣٤,٢٥١)	(٤٣,٩٨٦)	(١٦,٠٣٧)	(٢٤,٦٥٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٦١٨)	(٢٢,٨٣٠)	(١٤,١٧١)	(١١,٣٦٩)	استهلاك وإطفاء
١١,٧٩٨	(٢,١٠٧)	٢,٩٨٧	(١٠,١٨٩)	(مخصص)/عكس خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١,٠٩٠)	(٦,٦٩٦)	(٢,٩٦٠)	(٣,٩٨٩)	مصاريف تشغيلية أخرى
(١١٣,٤٤١)	(١٤٠,٧٧٩)	(٦٠,٥٢٦)	(٨٣,١٠٣)	مجموع المصاريف التشغيلية
١٠٤,١٥٤	١٠١,٥٧٣	٨٤,٩٣٢	٥٧,٠٢٤	صافي الإيرادات التشغيلية
(٤٠٠,٥٧٩)	١٨٣,٤٧٣	١٤٩,٦٧٦	١٢١,٦٤٩	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية
٥٠٦	١,٢٤٣	٢٥٣	٦٢٢	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٠٢)	-	٤٧,٥٢٨	١٣,٠٩٦	ربح من مطلوبات مالية مشتقة
(٩١,٦٤١)	(٧٦,٤٩٨)	(٤٦,١٣٣)	(٣٨,١٢٨)	حصة من ربح/(خسارة) استثمارات في شركات زميلة محتسبة
٢٤١,٦٥٣	(١٤٠,٣٥٤)	(١١٤,٠٣٦)	(١١٣,١٢٦)	باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٦٦,٤٠٨	٢٣,١٦٧	١٤٩,٣١٤	١٢,٨٧٣	تكلفة التمويل
١٩,٤٩٩	٩٢,٦٠٤	٢٧١,٥٣٤	٥٤,٠١٠	(تكلفة) / ائتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات
-	(٢٤,٤٠٥)	-	(١٤,٦١١)	إيرادات ومصاريف أخرى
١٩,٤٩٩	٦٨,١٩٩	٢٧١,٥٣٤	٣٩,٣٩٩	الربح من العمليات الجارية
-	(٢٤,٤٠٥)	-	(١٤,٦١١)	خسارة من العمليات المتوقعة
١٩,٤٩٩	٦٨,١٩٩	٢٧١,٥٣٤	٣٩,٣٩٩	ربح الفترة
٤,٩٢٠	٥٤,٠٦٣	٢٦٦,٨١٥	٢٩,٠٩٣	العائد إلى:
١٤,٥٧٩	١٤,١٣٦	٤,٧١٩	١٠,٣٠٦	ملاك الشركة الأم
١٩,٤٩٩	٦٨,١٩٩	٢٧١,٥٣٤	٣٩,٣٩٩	الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٢	٠,٠٠٣	٠,١١	٠,٠٢	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدراهم)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الآخر الموجز الموحد المرحلي للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
١٩,٤٩٩	٦٨,١٩٩	٢٧١,٥٣٤	٣٩,٣٩٩	ايضاحات
				ربح الفترة
				الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
				بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
(٤٨,٤١١)	٥,٩٦٩	٤,٠٧٨	(٢٥٥)	١٩
				فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
				صافي الربح / (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية
(٨٨,٤١٢)	٥٣,٣٦٧	(٥٥١)	٥٣,٣٦٧	١٩
(١,٨٥٤)	(٣,٨٥٥)	(٣٧٢)	(١,١١٣)	١٩
				- الحصة من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات زميلة
				- أخرى
				بنود لن يُعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر
(٣٣,٩٩٦)	(٢,١٥٧)	١,٤٧٨	٢,٥٧٦	١٩
				التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧٢,٦٧٣)	٥٣,٣٢٤	٤,٦٣٣	٥٤,٥٧٥	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
(١٥٣,١٧٤)	١٢١,٥٢٣	٢٧٦,١٦٧	٩٣,٩٧٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
				العائد إلى:
(١٤٧,٥٤٢)	١٠٥,٨٣١	٢٦٨,٩٥٢	٨٤,٣٢٤	ملاك الشركة الأم
(٥,٦٣٢)	١٥,٦٩٢	٧,٢١٥	٩,٦٥٠	الحصص غير المسيطرة
(١٥٣,١٧٤)	١٢١,٥٢٣	٢٧٦,١٦٧	٩٣,٩٧٤	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاحات	
مدققة	غير مدققة		
			الموجودات
٤١٦,٩٧٥	٣٢١,١٩٦	١١	نقد وودائع لدى البنوك
٢١٤,٢٩٢	٢٥١,٣٢١	١٢	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٢٣٢	٢٨٤,٦٤٤	١٣	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢,٤٢٨,٩٩٩	٢,٧٣١,٢٧٥	٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٣٤,٣١٢	٤٠٧,٤٣٢	١٤	استثمارات في شركات زميلة
٤٢,٧٦٢	٤٧,٣٦٥		ممتلكات ومعدات
١,٢٤١,٧٩٧	١,٢٣٥,٧٥٣	١٥	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٩٢٢,٩٤٣	٧٥٤,٠٥٢	٢٤	موجودات محتفظ بها للبيع
٦,٠٤٨,٣١٢	٦,٠٣٣,٠٣٨		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥١١,١٦٠	٥٣٦,٤٢٤	١٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٩,٩٨٣	١٥٠,١١١		مطلوبات مالية أخرى
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,٠٩٩,٧١٣	١٧	قروض
٥٧٨,٧٥٧	٧١٩,١٢٦		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٣٨٦,٥٣٤	٥٠٢,٦١١	٢٤	مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٤,٠٢٢,١٣٥	٤,٠٠٧,٩٨٥		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٨	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة الإصدار
٤٧,٢٠٧	٤٧,٢٠٧		احتياطي نظامي
(١,٤٣٩,١٤٦)	(١,٣٨٧,٣٧٨)	١٩	احتياطيات أخرى
٢٩٣,٧٢٧	٢٨٠,٥٤٨		أرباح محتجزة
١,٤٩٠,٠٨٧	١,٥٢٨,٦٧٦		حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٥٣٦,٠٩٠	٤٩٦,٣٧٧		الحصص غير المسيطرة
٢,٠٢٦,١٧٧	٢,٠٢٥,٠٥٣		مجموع حقوق الملكية
٦,٠٤٨,٣١٢	٦,٠٣٣,٠٣٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢١، ووقعها بالنيابة عن المجلس:



جاسم الصديقي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



فاضل العلي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى ملك الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي (*)	علاوة الإصدار	رأس المال
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)
١٩,٤٩٩	١٤,٥٧٩	٤,٩٢٠	٤,٩٢٠	-	-	-	ربح الفترة
(١٧٢,٦٧٣)	(٢٠,٢١١)	(١٥٢,٤٦٢)	-	(١٥٢,٤٦٢)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(١٥٣,١٧٤)	(٥,٦٣٢)	(١٤٧,٥٤٢)	٤,٩٢٠	(١٥٢,٤٦٢)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
(٢,٤١٢)	-	(٢,٤١٢)	(٢,٤١٢)	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
(١٦,٥٠٨)	(١٦,٥٠٨)	-	-	-	-	-	معاملات مع حاملي الوحدات
(١٥,٣١٣)	(١٥,٣١٣)	-	-	-	-	-	الحصص غير المسيطرة من استبعاد الشركة التابعة
١,٦٨١,٩٣٧	٣٦٦,٨٠٩	١,٣١٥,١٢٨	٢٣١,٩٧٩	(١,٥٣٩,٨٣١)	٣٤,٦٨١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدقق)
٢,٠٢٦,١٧٧	٥٣٦,٠٩٠	١,٤٩٠,٠٨٧	٢٩٣,٧٢٧	(١,٤٣٩,١٤٦)	٤٧,٢٠٧	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
٦٨,١٩٩	١٤,١٣٦	٥٤,٠٦٣	٥٤,٠٦٣	-	-	-	ربح الفترة
٥٣,٣٢٤	١,٥٥٦	٥١,٧٦٨	-	٥١,٧٦٨	-	-	الدخل الشامل الأخرى للفترة
١٢١,٥٢٣	١٥,٦٩٢	١٠٥,٨٣١	٥٤,٠٦٣	٥١,٧٦٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٨,٨٢٩	-	٨,٨٢٩	٨,٨٢٩	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً
(١٣١,٤٧٦)	(٥٥,٤٠٥)	(٧٦,٠٧١)	(٧٦,٠٧١)	-	-	-	استبعاد أسهم خزينة
٢,٠٢٥,٠٥٣	٤٩٦,٣٧٧	١,٥٢٨,٦٧٦	٢٨٠,٥٤٨	(١,٣٨٧,٣٧٨)	٤٧,٢٠٧	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (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 ما نسبته ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز لشركة شعاع وقف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون والنظام الأساسي لشركة شعاع.

(أ) في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٢ أبريل ٢٠٢١، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بمبلغ ٣ فلس للسهم الواحد مما أدى إلى إجمالي توزيعات أرباح مستحقة قدرها ٧٦,٠٧١ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: لا شيء). تم دفع هذا المبلغ خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
١٩,٤٩٩	٦٨,١٩٩	تعديلات:
(٢٤١,٦٥٣)	١٤٠,٣٥٤	انتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
(٧,١٠٠)	-	ربح شراء بالمقايضة
(١,٦٢٦)	(٦,٦٣٥)	(أرباح) / خسائر الصرف الأجنبي
-	٢,٥٣٣	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
٩١,٦٤١	٧٦,٤٩٨	تكلفة التمويل
(٧,٢٩٦)	(٥,١٨٥)	صافي إيرادات الفوائد
٤٠٠,٥٧٩	(١٨٣,٤٧٣)	(ربح) / خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١٢,٧٠٦)	-	إيرادات أخرى
(١٠,١٥٨)	-	إيرادات تأجيل القروض
١,٠٠٢	-	حصة من خسارة استثمارات في شركات زميلة
-	٣,٧٦٤	توزيع غير نقدي
(٥٠٦)	(١,٢٤٣)	ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
٢,٧٠٥	٣,٤٤٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١١,٧٩٨)	٢,١٠٧	مخصصات الانخفاض في القيمة - بالصافي
٢,٢٠٠	-	الانخفاض في قيمة الشهرة
٢٨,٦١٨	٢٢,٨٣٠	الاستهلاك والإطفاء
١٥٣,٤٠١	١٢٣,١٩٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
٢٣,٣١١	-	نقص في المخزون
(٣٣,٥٨٩)	(٣٣,٥٨٩)	الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
١٩,٩٧٦	٥٦,٧٧١	النقص في القروض والسلفيات
(١٢,٣٣٤)	(٦٩,٦٩٢)	نقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٦,٤٢٧	١,٣٧٠	زيادة في المطلوبات المالية الأخرى
-	(٣٥,٤٠٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية للعمليات المتوقفة
١٨٢,٠٠٤	٤٢,٦٥١	صافي النقد الناتج من العمليات
(١,٠٤٥)	(٢,٣١٧)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	١,٨١٨	توزيعات أرباح مقبوضة
١٨٠,٩٥٩	٤٢,١٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٦,٢٠٣)	(١٢,٢٦٤)	صافي المدفوعات لشراء استثمارات
٧,٢٩٦	٥,١٨٥	صافي الفوائد المقبوضة
٢,٦١٢	(٥,٦٠٥)	استحواذ على ممتلكات ومعدات
-	٢٢٩,٨٣٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية للعمليات المتوقفة
(٩٦,٢٩٥)	٢١٧,١٥٣	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣٩,٦٤٩	١١٣,٩٦١	متحصلات من القروض
(١١٨,١٤١)	(٤٠٣,٨٨٩)	سداد قروض
-	٨,٨٢٩	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١٥,٣١٣)	(١٣١,٤٧٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٩٣١)	-	إيجارات مدفوعة
(١٣,٦٠٦)	-	استرداد حاملي الوحدات
(١٦,٥٠٨)	-	دفعة للحصص غير المسيطرة من استبعاد شركة تابعة
(٧٤,٩٢٥)	(٨٢,٥٥٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	١٤٠,٠٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية للعمليات المتوقفة
(١٠٠,٧٧٥)	(٣٥٥,٠٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,١١١)	(٩٥,٧٧٩)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٣٢٧,١٧٩	٣٧٧,٢٦٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٤,٦٠٧)	-	أثر تحويل العملات الأجنبية
٤,٥٣٨	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة من العمليات المتوقفة
-	١٣,٨١٤	نقد مقيد
٣١٠,٩٩٩	٢٩٥,٣٠١	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١. الوضع القانوني والأنشطة

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

٢. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المحلية والإيضاحات المرفقة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" وتتوافق مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، لا تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ كما أنها ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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. راجعت الشركة الأحكام الجديدة وطبقت المتطلبات خلال الفترة.

اندماج الأعمال في ٢٠٢٠

في ٢٠٢٠، استحوذت شعاع على أعمال مجموعة ستانفورد مارين من خلال تالاسا إنفستمنتنس إل بي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال"، احتسبت المجموعة الاستحواذ بناءً على القيم العادلة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة. بالنظر إلى أن اندماج الأعمال كان سارياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تكن هناك مساهمة في الإيرادات والأرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ساهمت مجموعة ستانفورد مارين بإجمالي إيرادات بقيمة ٧٧,٧٨٠ وخسارة بقيمة ٧,٤١٠.

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

التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩

نتيجة لوباء 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. أجرت الإدارة تقييماً لتأثير امتياز الإيجار ولم تلاحظ أي تغييرات جوهرية للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تتطلب تعديلات المرحلة الثانية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ فيما يتعلق بإصلاح معدل الفائدة المعياري من المجموعة تقديم إفصاحات تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح سعر الفائدة المعروف بين البنوك (إيبور) الذي تتعرض له المجموعة وكيفية إدارة المخاطر بالإضافة إلى تقدم المجموعة في التحول من الأسعار المعروضة بين البنوك إلى المعدلات المعيارية البديلة، وكيف تدبر المجموعة هذا التحول. سيتم الإفصاح عن المعلومات الكمية كما هو مطلوب بموجب المرحلة الثانية من الإصلاحات في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تستخدم غالبية عقود المجموعة التي تشير إلى معدلات إيبور معدلات إيبور كمياري. كما تراقب المجموعة حالة جميع عقودها التي تشير إلى معدلات إيبور التي تمتد إلى ما بعد ٢٠٢١ والتأثيرات على أنشطة المجموعة، فضلاً عن مراقبة الجداول الزمنية المختلفة التي تمتلكها هيئات تحديد الأسعار الفردية للإلغاء التدريجي لهذه المعدلات. وتستمر المجموعة بمراقبة الاتصالات من كل من هيئات تحديد الأسعار والأطراف المقابلة كجزء من ضمان انتقال منتظم. لا تتوقع المجموعة حالياً أن ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير مادي على البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

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 ٢١.

٥. معلومات القطاعات

لأغراض الإدارة الداخلية، 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 وتطورات الشركات والخزينة والخدمات المشتركة المتعلقة بالمجموعة.

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
١٠٩,٣٦٣	٢,٣٤٧	٤٥,٢٣٤	١٥٦,٩٤٤
-	٥,٦٨٧	(٣,٣٠٠)	٢,٣٨٧
-	-	٥,١٨٦	٥,١٨٦
-	٣,٨٥٦	(١,٢٣٩)	٢,٦١٧
٧٧	-	٧٥,١٤١	٧٥,٢١٨
<u>١٠٩,٤٤٠</u>	<u>١١,٨٩٠</u>	<u>١٢١,٠٢٢</u>	<u>٢٤٢,٣٥٢</u>
تكاليف الموظفين	(٤,٥٥٥)	(٢٨,١٥٦)	(٦٢,٦٢٧)
حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء	-	-	(٢,٥٣٣)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢,٢٦١)	(٢٩,٤٣٩)	(٤٣,٩٨٦)
مصاريف تشغيلية أخرى	(١٥٢)	(٣,١٩٧)	(٦,٦٩٦)
الاستهلاك والإطفاء	(٣,٤٦٨)	(٣,٥٩٩)	(٢٢,٨٣٠)
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية	-	(٢,١٠٧)	(٢,١٠٧)
<u>(٦٣,٨٤٥)</u>	<u>(١٠,٤٣٦)</u>	<u>(٦٦,٤٩٨)</u>	<u>(١٤٠,٧٧٩)</u>
الربح قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل	١,٤٥٤	٥٤,٥٢٤	١٠١,٥٧٣
(خسائر) / أرباح القيمة العادلة لاستثمارات	(٤٥٨)	١٨٣,٩٣١	١٨٣,٤٧٣
ربح من مطلوبات مالية مشنقة	-	١,٢٤٣	١,٢٤٣
تكاليف التمويل	(١,٥٩٥)	(٧١,٤٢٨)	(٧٦,٤٩٨)
(تكلفة) / انتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات	-	(١٤٠,٣٥٤)	(١٤٠,٣٥٤)
إيرادات أخرى	٣٧٣	١٧,٥٧١	٢٣,١٦٧
<u>٤٧,٣٤٣</u>	<u>(٢٢٦)</u>	<u>٤٥,٤٨٧</u>	<u>٩٢,٦٠٤</u>
ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية	-	(٢٤,٤٠٥)	(٢٤,٤٠٥)
خسارة الفترة من العمليات المتوقعة	-	(٢٤,٤٠٥)	(٢٤,٤٠٥)
ناقصاً: ربح الفترة العائد إلى الحصص غير المسيطرة	(٤,٠٤٦)	(١٠,٠٩٠)	(١٤,١٣٦)
ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك	(٢٢٦)	١٠,٩٩٢	٥٤,٠٦٣
إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)	٢,٣٤٧	٤٥,٢٣٤	١٥٢,٥٥٢
إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)	-	-	٤,٣٩٢
<u>١٠٩,٣٦٣</u>	<u>٢,٣٤٧</u>	<u>٤٥,٢٣٤</u>	<u>١٥٦,٩٤٤</u>

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٥. معلومات القطاعات (تابع)				
١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)				
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
١٠٢,٨٩٣	٤٦,٦٨٢	٦٧٩	٥٥,٥٣٢	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٢٩,١٢٦	٣٨٤	١٥,٧٦٥	١٢,٩٧٧	إيرادات الاستثمارات
٧,٢٩٦	٧,٢٩٦	-	-	صافي إيرادات/ (مصاريف) الفوائد
(٥٢٢)	(٤٥٨)	(٢٠٨)	١٤٤	إيرادات التداول
٧٨,٨٠٢	٦٠,٧٨٩	-	١٨,٠١٣	إيرادات تشغيلية أخرى
٢١٧,٥٩٥	١١٤,٦٩٣	١٦,٢٣٦	٨٦,٦٦٦	مجموع الإيرادات
(٦١,٢٨٠)	(٢٤,١٢١)	(٧,٠١٥)	(٣٠,١٤٤)	تكاليف الموظفين
(٣٤,٢٥١)	(١٧,٤٠٩)	(٣,٥٧٨)	(١٣,٢٦٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٦١٨)	(٧,٨٧٦)	(٤,٧٩١)	(١٥,٩٥١)	استهلاك وإطفاء
١١,٧٩٨	٩,٩٨٤	٥٤٤	١,٢٧٠	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(١,٠٩٠)	(١,٤٧٥)	١٠٩	٢٧٦	مصاريف تشغيلية أخرى
(١١٣,٤٤١)	(٤٠,٨٩٧)	(١٤,٧٣١)	(٥٧,٨١٣)	مجموع المصاريف
١٠٤,١٥٤	٧٣,٧٩٦	١,٥٠٥	٢٨,٨٥٣	الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
(٤٠٠,٥٧٩)	(٤٠٠,٢٥٠)	(٧٤٩)	٤٢٠	خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات
٥٠٦	٥٠٦	-	-	ربح / (خسارة) من التزام مالي مشتق
(١,٠٠٢)	(١,٠٠٢)	-	-	حصة في ربح استثمار في شركات زميلة
(٩١,٦٤١)	(٨٦,٧٦٥)	(٢,٠٩٢)	(٢,٧٨٤)	تكلفة التمويل
٢٤١,٦٥٣	٢٤١,٦٥٣	-	-	ائتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
١٦٦,٤٠٨	١٤٨,٣٩٤	١,٠٧١	١٦,٩٤٣	إيرادات أخرى
١٩,٤٩٩	(٢٣,٦٦٨)	(٢٦٥)	٤٣,٤٣٢	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية
١٤,٥٧٩	١٢,٩٦٥	-	١,٦١٤	ناقصاً: ربح الفترة العائد إلى الحصص غير المسيطرة
٤,٩٢٠	(٣٦,٦٣٣)	(٢٦٥)	٤١,٨١٨	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
٩٦,٣٢٦	٤٦,٦٨٢	٦٧٩	٤٨,٩٦٥	إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٦,٥٦٧	-	-	٦,٥٦٧	إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
١٠٢,٨٩٣	٤٦,٦٨٢	٦٧٩	٥٥,٥٣٢	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)				
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٦,٠٣٣,٠٣٨	٤,٥١٠,٤٠٦	٣٧٩,٤٠٧	١,١٤٣,٢٢٥	الموجودات
٤,٠٠٧,٩٨٥	٣,٧٥٨,٥٩٦	٩٤,٩٧٦	١٥٤,٤١٣	المطلوبات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)				
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٦,٠٤٨,٣١٢	٤,٥٢٨,٤٧١	٣٦١,٧٩١	١,١٥٨,٠٥٠	الموجودات
٤,٠٢٢,١٣٥	٣,٦٧٧,٥٤٧	١٢٦,٠٠٩	٢١٨,٥٧٩	المطلوبات

تُدرج نتائج العمليات المتوقعة والموجودات / المطلوبات المتعلقة ببند مستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع في القطاع التشغيلي "خدمات الشركات".

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦. إيرادات تشغيلية أخرى

تتضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى إيرادات توزيعات الأرباح البالغة (٧٣,٦٠٩ : ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : ٥٩,٦٧٦).

٧. تكلفة التمويل

تتضمن تكاليف التمويل فائدة قدرها ٢٠,٧٧٥ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : ١٢,٣٩٦) على سندات الدفع.

٨. (تكلفة) / انتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات

يتم الاعتراف بالربح / (الخسارة) العائدة إلى حاملي الوحدات الآخرين في أحد صناديق المجموعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (تكلفة التمويل) / الانتمان التمويلي المرتبط بمالكي الوحدات المدرجة بالقيمة العادلة والبالغة ١٤٠,٣٥٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ : ٢٤١,٦٥٣).

٩. إيرادات/ (مصاريق) أخرى

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
١١٢,٧٠٦	-	١١٢,٧٠٦	-	معاملة استرداد لمرة واحدة
١٥,٥٠٩	-	١٥,٥٠٩	-	عكس الحسم المستحق
١٠,١٥٨	-	١٠,١٥٨	-	إيرادات تأجيل القروض
(١١,٨٦٤)	٣,٤٠٦	(١١,٨٦٤)	٥,٠٦٧	رسوم تعديل عقود الإيجار التمويلي
١٦,٧٢٤	-	١٦,٧٢٤	-	ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧,١٠٠	-	-	-	ربح شراء بالمقايضة
١٦,٠٧٥	١٩,٧٦١	٦,٠٨١	٧,٨٠٦	أخرى
<u>١٦٦,٤٠٨</u>	<u>٢٣,١٦٧</u>	<u>١٤٩,٣١٤</u>	<u>١٢,٨٧٣</u>	

١٠. ربحية/ (خسارة) السهم الواحد

تم حساب الربحية الأساسية للسهم الواحد من خلال قسمة صافي الأرباح العائدة إلى الملاك على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة.

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
٤,٩٢٠	٧٥,٣١٢	٢٦٦,٨١٥	٤٤,٤١٩	الربح العائد إلى الملاك من العمليات الجارية
٤,٩٢٠	٥٤,٠٦٣	٢٦٦,٨١٥	٢٩,٠٩٣	الربح العائد إلى الملاك
<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٠٠٢	٠,٠٠٣	٠,١١	٠,٠٠٢	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدراهم)
<u>٠,٠٠٢</u>	<u>٠,٠٠٢</u>	<u>٠,١١</u>	<u>٠,٠٠١</u>	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تعادل ربحية السهم الأساسية.

١١. نقد وودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
٤٧	٩٧	نقد في الصندوق
٤١٦,٩٢٨	٣٢١,٠٩٩	أرصدة لدى البنوك
٤١٦,٩٧٥	٣٢١,١٩٦	نقد وودائع لدى البنوك
(٣٩,٧٠٩)	(٢٥,٨٩٥)	ناقصاً: وودائع مقيدة
<u>٣٧٧,٢٦٦</u>	<u>٢٩٥,٣٠١</u>	نقد وما في حكمه

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٢. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
٤٦,٣٣٦	٦٩,٠٠٦	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة
٤,٩٩٥	٤,٩٢٣	دفعات مقدمة وودائع
١٢,٠١٤	٩,١٧١	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٢٥٦	٢,٢٥٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٤٢,٢٤٢	٩١,٧١١	إيرادات مستحقة
٦١,٢٢٠	٦٠,٥٦٩	ذمم مدينة من صناديق مدارة
٢٦,٤٧٩	-	ذمم مدينة مقابل تداولات غير مسواة
١٨,٧٥٠	١٣,٦٨٥	أخرى
<u>٢١٤,٢٩٢</u>	<u>٢٥١,٣٢١</u>	
١٢٧,٤٨١	١٤٤,٩٦١	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(١٩,٩٢٥)	(١٥,٣٨٦)	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
<u>١٠٧,٥٥٦</u>	<u>١٢٩,٥٧٥</u>	مخصص الخسارة

تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٨,٠٦٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥,٨٦٠) مستحق من أطراف ذات علاقة.

فيما يلي آجال استحقاق الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في نهاية فترة التقرير:
مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً

٢٠٩,٦٤٠	٢٢٤,٦٨٣
٤,٦٥٢	٢٦,٦٣٨
<u>٢١٤,٢٩٢</u>	<u>٢٥١,٣٢١</u>

١٣. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

خلال الفترة، تم رصد مخصص قدره ٩,٤٠٠ (عكوسات ٤,٦٥٣ للفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢٠) لخسائر الائتمان المتوقعة على القروض المقدمة من المجموعة.

١٤. استثمارات في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
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	٥,٩٨٦	حصة من أرباح شركات زميلة
(٤٧,٥٦٩)	-	حصة من خسائر شاملة أخرى لشركات زميلة
(٣٦,١٨٦)	(٥,٩٨٦)	الانخفاض في القيمة
(١١٦,٩٥١)	(١٣,٨٨٨)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٢٠٨,٥٩٥)	-	محتفظ به بغرض البيع
<u>٤٣٤,٣١٢</u>	<u>٤٠٧,٤٣٢</u>	الرصيد الختامي

١٤. استثمارات في شركات زميلة (تابع)

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
٤١,٥٤٢	٢٧,١١٨	الإمارات العربية المتحدة
١٢,٩٩٢	-	دول مجلس التعاون الخليجي
٣٧٩,٧٧٨	٣٨٠,٣١٤	أخرى
<u>٤٣٤,٣١٢</u>	<u>٤٠٧,٤٣٢</u>	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٥. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	علامات تجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع
التكلفة				
الرصيد في بداية الفترة	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٠,١٩١
أثر تحويل العملات الأجنبية	-	-	-	٥,٩٤١
الرصيد في نهاية الفترة	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٦,١٣٢
الإطفاء المتراكم				
الرصيد في بداية الفترة	١,١٦١	٣٧,٢٢٦	٧	٣٨,٣٩٤
المحفل للفترة	٤٥٢	١١,٥٣٣	-	١١,٩٨٥
الرصيد في نهاية الفترة	١,٦١٣	٤٨,٧٥٩	٧	٥٠,٣٧٩
صافي القيمة الدفترية				
صافي القيمة الدفترية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	١٣,٩٦٠	١٦٦,٤٩٠	١٨,٨٠٠	١,٢٣٥,٧٥٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	١٤,٤١٢	١٧٨,٠٢٣	١٨,٨٠٠	١,٢٤١,٧٩٧

خلال فترة السنة أشهر ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات والافتراضات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في نهاية السنة المالية ٢٠٢٠ (٢٠٢٠): لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات والافتراضات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في نهاية السنة المالية ٢٠١٩).

١٦. ندم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	
١١,٩٩٨	١١,٥٥٤	ندم دائنة للعملاء
٢٨,٩٢٣	٣٧,٦٥٨	ودائع العملاء
٥٨,٩٦٣	٧٩,٢٠٣	مستحقات
٤٩,٠٧٤	٤٠,٠١٤	مطلوبات الإيجار
٤٣,٢٨٨	٦٣,٨٢٥	اتفاقيات إعادة الشراء
١٨٦,٥٩٨	١٢٢,٩٨٥	ندم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٤,٠٢٧	٣٣,٤٧٠	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
٨,٩٥١	١,٨٥٩	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
٢,٨٠٠	٩,٤١٥	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
٢٠,٢٧٨	١٩,١٤٧	مكافآت نهاية الخدمة
٧,٧٧٨	٣,٥٣٩	مخصصات
٦,٨٧٨	٤,٥١٩	مطلوبات مالية مشتقة
٥,٦١٧	٧,٧٢٢	إيرادات مؤجلة
٧١,٢٥١	٧٦,٢٥٠	ندم دائنة أخرى
٥٣٦,٤٢٤	٥١١,١٦٠	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٦. ندم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)
فيما يلي آجال استحقاق الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	
٣٨٢,٣٢٥	٤٦٢,٢١٤	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرا
١٢٨,٨٣٥	٧٤,٢١٠	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>٥١١,١٦٠</u>	<u>٥٣٦,٤٢٤</u>	

١٧. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	مضمونة
١,٥١٩,٢٦٧	١,٢٥٢,٧٦٥	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٦١,٥٧٢	٦٠,٦١١	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (أ)
٧٧,٠٧٩	٣٨,٨٨٨	أخرى
<u>١,٦٥٧,٩١٨</u>	<u>١,٣٥٢,٢٦٤</u>	
٨٦,٥٥٩	٧٨,٢٢٩	غير مضمونة
٣٠,٢٤٧	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٤٩٩,٣١٧	٥٣٦,٩٣٨	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى
١٢١,٦٦٠	١٣٢,٢٨٢	سندات الدفع (أ)
		أخرى (أ/ب)
<u>٧٣٧,٧٨٣</u>	<u>٧٤٧,٤٤٩</u>	
<u>٢,٣٩٥,٧٠١</u>	<u>٢,٠٩٩,٧١٣</u>	

أ - تتضمن القروض البالغة ٨٩,٨٨٢ (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).

ب - يشمل ذلك مبلغ ٩٦,٣٨٠ (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:

		مضمونة
٨٩٥,٤٧١	٨٥٨,١٩٥	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرا
٧٦٢,٤٤٧	٤٩٤,٠٦٩	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>١,٦٥٧,٩١٨</u>	<u>١,٣٥٢,٢٦٤</u>	
٩٨,٧٢٢	٣٣,٣١٤	غير مضمونة
٦٣٩,٠٦١	٧١٤,١٣٥	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرا
		مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرا
<u>٧٣٧,٧٨٣</u>	<u>٧٤٧,٤٤٩</u>	
<u>٢,٣٩٥,٧٠١</u>	<u>٢,٠٩٩,٧١٣</u>	

خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تلقت المجموعة تمويلاً إضافياً من بيع سندات بمبلغ ٣٤,٩٤٨ (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: لا شيء).

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٨. رأس المال

القيمة	عدد الحصص	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان لدى الشركة أسهم خزينة قائمة بمبلغ ١٥,٣٣٠,٠٦١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,١٠٧,٧٤٨). باعت الشركة ١٢,٧٧٧,٦٨٧ من أسهم الخزينة بإجمالي متحصلات ٨,٨٢٩ (٢٠٢٠: لا شيء) خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وكانت تكلفة هذه الأسهم ١٤,١٥٤.

١٩. احتياطات أخرى

المجموع	احتياطي التحويل	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي الاندماج (أ)	
(١,٤٣٩,١٤٦)	٤٢,٣٨٦	(٥٠,٠٣١)	(٢٠,٧٨١)	(١,٤١٠,٧٢٠)	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٢,١٥٧)	-	-	(٢,١٥٧)	-	إعادة قياس استثمارات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٩,٥١٢	-	٤٩,٥١٢	-	-	تحوط التدفقات النقدية
٥,٩٦٩	٥,٩٦٩	-	-	-	تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية
(١,٥٥٦)	(٣,٥١٠)	-	١,٩٥٤	-	الحصص غير المسيطرة
(١,٣٨٧,٣٧٨)	٤٤,٨٤٥	(٥١٩)	(٢٠,٩٨٤)	(١,٤١٠,٧٢٠)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)
(١,٤٣٩,١٤٦)	٤٢,٣٨٦	(٥٠,٠٣١)	(٢٠,٧٨١)	(١,٤١٠,٧٢٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

أ 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).

ب يشمل حصة احتياطي تحوط التدفقات النقدية لشركة زميلة والتي تم استبعادها في الربع الثاني من سنة ٢٠٢١.

٢٠. معاملات وأرصدة 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 من الأطراف ذات العلاقة، حيث كان هناك تغيير جوهري، كما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	قروض
مدققة	غير مدققة	شركات زميلة
٨٨,٩٥٤	٨٩,٨٨٢	مساهمون
٦٨,٤٧٦	-	
١٥٧,٤٣٠	٨٩,٨٨٢	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٠. 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٦ أشهر) غير مدققة	١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٦ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (٣ أشهر) غير مدققة	١ أبريل إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣ أشهر) غير مدققة	
١,٣٧٤	٢,٨٠٧	٨٨٩	١,٤٦٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
				تعويضات الإدارة العليا:
٦,٣٩٣ ٢٣٦	٦,٢٨١ ١٩٧	٣,٧٠٥ ١٦٧	٢,٨٧٨ ٦٩	رواتب وعلاوات ومنافع أخرى منافع ما بعد الخدمة
٦,٦٢٩	٦,٤٧٨	٣,٨٧٢	٢,٩٤٧	
٩,٩٨٧	١٠,٥٠٦	٤,٩٩٤	٥,٢٨٣	إيرادات محققة من أطراف ذات علاقة أطراف أخرى ذات علاقة
١٩٥,١ ٢,٦١٦	٢,٨٦٥ ٩٠٩	٥٩٨ ١,٢٧١	١,٣٢١ -	تكاليف التمويل على القروض شركات زميلة مساهمون
٣,٨١١	٣,٧٧٤	١,٨٦٩	١,٣٢١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. إدارة المخاطر المالية

مقدمة

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

تستمر 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.

مخاطر السيولة ومخاطر الإدارة

لا يزال الاقتصاد الأوسع يتأثر بأزمة كوفيد-١٩ على الرغم من وجود أدلة على تحسن ظروف السوق، مثل ارتفاع أسعار النفط من ٥٠ دولار أمريكي للبرميل تقريباً في ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٧٠ دولار أمريكي للبرميل في يونيو ٢٠٢١. وبالمثل، S & P ٥٠٠ ارتفع بنسبة ١٤٪ خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢١. وتواصل المجموعة اتخاذ تدابير مختلفة لإدارة التمويل ومخاطر السيولة بما في ذلك مراقبة التدفقات النقدية والتنبؤات عن كثب عبر سيناريوهات مختلفة.

بالنسبة للمجموعة، تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرتها على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها وتنشأ بشكل أساسي من قروض المجموعة والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والمطلوبات المالية الأخرى. ويفرض الحد من هذه المخاطر، قامت المجموعة بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات مع أخذ السيولة في الاعتبار ومراقبتها بشكل يومي.

إضافة إلى ذلك، 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 وأجل السيولة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. وتحفظ بمحفظة موجودات سائلة قصيرة الأجل لتغطية المتطلبات، وتتألف إلى حد كبير من ودائع سائلة قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية.

يتم مراقبة مقاييس مراقبة السيولة المختلفة من قبل كل من لجنة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مقابل الحدود الموضوعه داخلياً والتي تم اعتمادها من قبل 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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. إدارة المخاطر المالية (تابع)

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 لنفسي 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 لنفسي 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.

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

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 ٣ في تسلسل القيمة العادلة حيث تتضمن هذه التقديرات معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة والتي تتطلب من الإدارة استخدام افتراضاتها الخاصة. في حين أن تقنيات تقييم المجموعة للأدوات المالية من المستوى ٣ لا زالت دون تغيير خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، فإن تطوير معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة تتضمن عدم يقين إضافي في التقدير بسبب الاضطراب الاقتصادي والاجتماعي العالمي الناجم عن جائحة كوفيد-١٩ المستمرة والمتطورة. تعد تقديرات قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو والمعطيات الأخرى المدرجة في قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى ٣ أكثر صعوبة في التحديد بطبيعتها بسبب المدة غير المتوقعة وتأثيرات 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 ومعدلات الخصم، حسب الاقتضاء. قد تنشأ تقلبات إضافية في القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى الثالث في الفترات المستقبلية إذا كانت النتائج الفعلية تختلف بشكل جوهري عن تقديرات المجموعة.

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 جديرة بالملاحظة، 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 والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)				
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
				الموجودات المالية
١,٩٣٣,٨٤٥	٧٠	١,٩٢٠	١,٩٣٥,٨٣٥	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧١,٩٢٧	٩,٢٧٠	١,١٣٣	٨٢,٣٣٠	استثمارات حقوق الملكية
-	٨٨,٠١٩	٤٩٥,٦٧٠	٥٨٣,٦٨٩	استثمارات ذات عائد ثابت
				استثمارات الصناديق
				القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٨,١٦٤	-	-	٧٨,١٦٤	استثمارات حقوق الملكية
-	-	٥١,٢٥٧	٥١,٢٥٧	استثمارات الصناديق
<u>٢,٠٨٣,٩٣٦</u>	<u>٩٧,٣٥٩</u>	<u>٥٤٩,٩٨٠</u>	<u>٢,٧٣١,٢٧٥</u>	
				المطلوبات المالية
٨,٩٥١	٦,٨٧٨	-	١٥,٨٢٩	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧١٩,١٢٦	-	٧١٩,١٢٦	مبالغ مستحقة لحملة الوحدات
<u>٨,٩٥١</u>	<u>٧٢٦,٠٠٤</u>	<u>-</u>	<u>٧٣٤,٩٥٥</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المحلية
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مقننة)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
الموجودات المالية			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١,٧٢٥,٠٧٦	٢,٢٩٩	١٥٤	١,٧٢٢,٦٢٣
٦٢,٨٥٣	١,١٣٣	٨,٦٢٧	٥٣,٠٩٣
٥١١,٩٩٨	٩١٩,٤١٤	٩٧,٠٧٩	-
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٧٨,٣٦٥	-	-	٧٨,٣٦٥
٥٠,٧٠٧	٥٠,٧٠٧	-	-
<u>٢,٤٢٨,٩٩٩</u>	<u>٤٦٩,٠٥٨</u>	<u>١٠٥,٨٦٠</u>	<u>١,٨٥٤,٠٨١</u>
المطلوبات المالية			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٦,٣٧٨	-	٤,٥١٩	١,٨٥٩
٥٧٨,٧٥٧	-	٥٧٨,٧٥٧	-
<u>٥٨٥,١٣٥</u>	<u>-</u>	<u>٥٨٣,٢٧٦</u>	<u>١,٨٥٩</u>

الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

مبين أثناء طرق تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم، ويشمل ذلك الافتراضات المقدره 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.

بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم تقييم الموجودات المالية 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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يوضح الجدول التالي التأثير على القيمة العادلة للأدوات ضمن المستوى الثالث الذي يعكس التغيير في الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقييم حسب فئة الأداة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة		المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢١	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢٠	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
		٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
		القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة						
استثمارات حقوق الملكية	١,٩٢٠	٢,٢٩٩	٣	صافي قيمة الموجودات ^١	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	٤٩٥,٦٧٠	٤١٤,٩١٩	٣	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	٢٤,٧٨٣ -/+	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
استثمارات الصناديق	٥١,٢٥٧	٥٠,٧٠٧	٣	صافي قيمة الموجودات	٢,٥٦٣ -/+	٢,٥٣٥ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

مدخلات التقييم الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة في أدوات المستوى الثالث

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.

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 نحصل عليها من استثمارنا.

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية بتاريخ التقرير.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٣. التزامات ومطلوبات طارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	مطلوبات طارئة
٤٤,٩٦٧	١٢,٨٥٧	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٥٥,٧٢٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٧,٨٨٣) فيما يتعلق بتطوير المشاريع.

٢٤. العمليات المتوقفة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	١-٢٤ موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٢١٤,٩١١	٢٦,٩٦٠	موجودات محتفظ بها للبيع (أ)
٧٠٨,٠٣٢	٧٢٧,٠٩٢	موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
٩٢٢,٩٤٣	٧٥٤,٠٥٢	
٣٨٦,٥٣٤	٥٠٢,٦١١	٢-٢٤ مطلوبات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استبعدت المجموعة نسبة ٤٢,٦٪ من حصتها في تالاسا إنفستمننتس إل بي دون فقدان السيطرة وتم تسجيل التأثير الناتج في حقوق الملكية. تبلغ حصة المجموعة الآن ٥٧,٤٪.

أ - 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 ١٨,٩١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٨,٥٩٤) وممتلكات بمبلغ ٥,٨١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٠٨٨). وتتوي المجموعة ببيع الموجودات على المدى القريب.

٢٥. الأحداث اللاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة جوهرية لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية كما في ولفرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.