

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
٤	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٥	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي
٧ - ٢١	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 ٢٠٢١، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة 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 المرحلية على توجيه الاستفسارات، في المقام الأول، من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي، فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز
١٠ نوفمبر ٢٠٢١



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

شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
١٤,٤٥٢ (٤,١١٤)	١٠,٣٣١ (٤,٦٤٨)	٥,٦٧٧ (٢,٦٣٥)	٢,٣٧٧ (١,٨٨٠)	العمليات الجارية
١٠,٣٣٨	٥,٦٨٣	٣,٠٤٢	٤٩٧	إيرادات الفوائد مصاريف الفوائد
١٧٣,٢٨٩ (١٠,٣٦٧)	٢٢٥,٦٣٥ (١٤,٥٣٠)	٦٤,٦٨٥ (٤,٦٥٦)	٥٦,٢٢٥ (٢,٠٦٤)	صافي إيرادات الفوائد
١٦٢,٩٢٢	٢١١,١٠٥	٦٠,٠٢٩	٥٤,١٦١	إيرادات الرسوم والعمولات مصاريف الرسوم والعمولات
٣١,٦٨٦ ٢,٤٠١ ٧٦,٦١٤	٧,١٥٠ ٤,٢٩٢ ٨٠,٦٩٨	٢,٥٦٠ ٢,٩٢٣ (٢,١٨٨)	٤,٧٦٣ ١,٦٧٥ ٥,٤٨٠	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٢٨٣,٩٦١	٣٠٨,٩٢٨	٦٦,٣٦٦	٦٦,٥٧٦	إيرادات الاستثمارات إيرادات التداول ٦ إيرادات / (خسائر) تشغيلية أخرى
(٩٢,١٥٣)	(٩٤,٥٩٥)	(٣٠,٨٧٢)	(٣١,٩٦٨)	مجموع الإيرادات التشغيلية
-	(٣,٥٦٧)	-	(١,٠٣٤)	تكاليف الموظفين
(٥١,٠٠٩)	(٥٩,٩٧٠)	(١٦,٧٥٨)	(١٥,٩٨٤)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٤٦٤)	(٣٤,٥٩٦)	(١٣,٨٤٦)	(١١,٧٦٦)	استهلاك وإطفاء
١١,٠٠٨	٧,١٦١	(٧٩٠)	٩,٢٦٨	عكس / (مخصص) خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥,٦٩٨)	(٥,٩٦٣)	(٤,٦٠٩)	٧٣٣	مصاريف تشغيلية أخرى
(١٨٠,٣١٦)	(١٩١,٥٣٠)	(٦٦,٨٧٥)	(٥٠,٧٥١)	مجموع المصاريف التشغيلية
١٠٣,٦٤٥	١١٧,٣٩٨	(٥٠٩)	١٥,٨٢٥	صافي الأيرادات / (الخسائر) التشغيلية
(١٦٩,١٨١) (٣,٩٢٣)	٢٧٤,٩٧١ ١,٩٠٧	٢٣١,٣٩٩ (٤,٤٢٩)	٩١,٤٩٨ ٦٦٤	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,١٩٩	٤,٧١٧	٢٢,٢٠٢	٤,٧١٧	ربح / (خسارة) من مطلوبات مالية مشتقة حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة
(١٣٣,٢٣٥)	(١١٢,٦٣٨)	(٤١,٥٩٤)	(٣٦,١٤٠)	١٣ محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٠٢,١١٥	(١٨٢,٨٥٧)	(١٣٩,٥٣٨)	(٤٢,٥٠٣)	٧ تكلفة التمويل
١٦٦,٦٥٨	٣١,٠٥٧	٢٤٨	٧,٨٩٠	٨ (تكلفة) / ائتمان التمويل المرتبط بحاملي الوحدات إيرادات ومصاريف أخرى
٨٧,٢٧٨	١٣٤,٥٥٥	٦٧,٧٧٩	٤١,٩٥١	الربح من العمليات الجارية
-	(٢٨,٠٢١)	-	(٣,٦١٦)	الخسارة من العمليات المتوقعة
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	٦٧,٧٧٩	٣٨,٣٣٥	ربح الفترة
٦٣,٥٩٣ ٢٣,٦٨٥	٨٨,٧٣٢ ١٧,٨٠٢	٥٨,٦٧٣ ٩,١٠٦	٣٤,٦٦٩ ٣,٦٦٦	العائد إلى: ملاك الشركة الأم حصص غير مسيطرة
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	٦٧,٧٧٩	٤٨,٣٣٥	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٢٥	٠,٠٤٤	٠,٠٢٣	٠,٠١٥	٩
٠,٠٢٥	٠,٠٣٥	٠,٠٢٣	٠,٠١٤	٩

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	إيضاحات
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	٦٧,٧٧٩	٣٨,٣٣٥	ربح الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
				بنود يُحتمل إعادة تصنيفها في الربح أو الخسارة
(٢٢,٠٥٧)	(١٢,٧١٩)	٢٦,٣٥٤	(١٨,٦٨٨)	١٨ فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
				صافي الربح / (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية - الحصص من الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للاستثمار في شركات زميلة - أخرى
(٧٢,٠٢٦) ٣,٤٦٧	٥٣,٣٦٧ (١,٩٩٧)	١٦,٣٨٦ ٥,٣٢١	- ١,٨٥٨	١٨ ١٨
				بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
(٢٤,٨٨٩)	(٧,٠٥٠)	٩,١٠٧	(٤,٨٩٣)	١٨ التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
(١١٥,٥٠٥)	٣١,٦٠١	٥٧,١٦٨	(٢١,٧٢٣)	
				مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٢٨,٢٢٧)	١٣٨,١٣٥	١٢٤,٩٤٧	١٦,٦١٢	
				العائد إلى:
(٤٢,٩١١) ١٤,٦٨٤	١٢٦,٥٨٨ ١١,٥٤٧	١٠٤,٦٣١ ٢٠,٣١٦	٢٠,٧٥٧ (٤,١٤٥)	ملاك الشركة الأم حصص غير مسيطرة
(٢٨,٢٢٧)	١٣٨,١٣٥	١٢٤,٩٤٧	١٦,٦١٢	

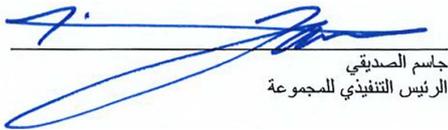
الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاحات	
مفتقة	غير مفتقة		
			الموجودات
٤١٦,٩٧٥	٣٩١,٦١٤	١٠	نقد وودائع لدى البنوك
٢١٤,٢٩٢	٢٣٩,٣٤٧	١١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٦,٢٣٢	٢٨٣,٨٨٤	١٢	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢,٤٢٨,٩٩٩	٢,٨١٤,٦١٤	٢١	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٤٣٤,٣١٢	٤١٢,١٤٩	١٣	استثمارات في شركات زميلة
٤٢,٧٦٢	٤٣,١٤٩		ممتلكات ومعدات
١,٢٤١,٧٩٧	١,٢١٤,١٥٧	١٤	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٩٢٢,٩٤٣	٧٣٣,٠٩٢	٢٣	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٦,٠٤٨,٣١٢</u>	<u>٦,١٣٢,٠٠٦</u>		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٥١١,١٦٠	٥٨٦,٧٤٤	١٥	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٩,٩٨٣	١٥٦,٦٧٤		مطلوبات مالية أخرى
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,١٠١,٣١٠	١٦	قروض
٥٧٨,٧٥٧	٧٦١,٦٢٩		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٣٨٦,٥٣٤	٤٨٨,٧٤١	٢٣	مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<u>٤,٠٢٢,١٣٥</u>	<u>٤,٠٩٥,٠٩٨</u>		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٧	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة إصدار
٤٧,٢٠٧	٤٧,٢٠٧		احتياطي نظامي
(١,٤٣٩,١٤٦)	(١,٤٠١,٢٩٠)	١٨	احتياطيات أخرى
٢٩٣,٧٢٧	٣٢٠,٩٠٦		أرباح حتجزة
<u>١,٤٩٠,٠٨٧</u>	<u>١,٥٥٥,١٢٢</u>		حقوق الملكية العائدة إلى الملاك
٥٣٦,٠٩٠	٤٨١,٧٨٦		حصص غير مسيطرة
<u>٢,٠٢٦,١٧٧</u>	<u>٢,٠٣٦,٩٠٨</u>		مجموع حقوق الملكية
<u>٦,٠٤٨,٣١٢</u>	<u>٦,١٣٢,٠٠٦</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١، ووقعها بالنيابة عن المجلس:


جاسم الصديقي
الرئيس التنفيذي للمجموعة


فاضل العلي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية

شعاع كابيتال ش.م.ع

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

المجموع	حصص غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى ملك الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي (*)	علاوة إصدار	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)
٨٧,٢٧٨	٢٣,٦٨٥	٦٣,٥٩٣	٦٣,٥٩٣	-	-	-	ربح الفترة
(١١٥,٥٠٥)	(٩,٠٠١)	(١٠٦,٥٠٤)	-	(١٠٦,٥٠٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
(٢٨,٢٢٧)	١٤,٦٨٤	(٤٢,٩١١)	٦٣,٥٩٣	(١٠٦,٥٠٤)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
١,١٤٥	-	١,١٤٥	١,١٤٥	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:
(١٦,٥٠٨)	(١٦,٥٠٨)	-	-	-	-	-	معاملات مع حاملي الوحدات
(١٥,٩٠٥)	(١٥,٩٠٥)	-	-	-	-	-	حصص غير مسيطرة من استبعاد شركة تابعة
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)
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)
١٠٦,٥٣٤	١٧,٨٠٢	٨٨,٧٣٢	٨٨,٧٣٢	-	-	-	ربح الفترة
٣١,٦٠١	(٦,٢٥٥)	٣٧,٨٥٦	-	٣٧,٨٥٦	-	-	الدخل الشامل للفترة
١٣٨,١٣٥	١١,٥٤٧	١٢٦,٥٨٨	٨٨,٧٣٢	٣٧,٨٥٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
١٤,٥١٨	-	١٤,٥١٨	١٤,٥١٨	-	-	-	المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً
(١٤١,٩٢٢)	(٦٥,٨٥١)	(٧٦,٠٧١)	(٧٦,٠٧١)	-	-	-	استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٧)
٢,٠٣٦,٩٠٨	٤٨١,٧٨٦	١,٥٥٥,١٢٢	٣٢٠,٩٠٦	(١,٤٠١,٢٩٠)	٤٧,٢٠٧	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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. وتدرج التحويلات إلى الاحتياطي النظامي في نهاية السنة المالية.

(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 ٢١ 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)

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	إيضاحات
٨٧,٢٧٨	١٠٦,٥٣٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٢,١١٥)	١٨٢,٨٥٧	ربح الفترة
(٧,١٠٠)	-	تعديلات:
١,٧٧٣	٢,٩٩١	انتماء تمويل مرتبط بحاملي الوحدات
-	٣,٥٦٧	أرباح شراء بالمقايضة
١٣٣,٢٣٥	١١٢,٦٣٨	خسارة من صرف عملات أجنبية
(١٠,٣٣٨)	(٥,٦٨٣)	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
١٦٩,١٨١	(٢٧٤,٩٧١)	تكلفة التمويل
(١١٢,٨٨٢)	-	صافي إيرادات الفوائد
(١٠,١٥٨)	-	(ربح) / خسارة القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢١,١٩٩)	(١١,٢٠٢)	معاملة استرداد لمرة واحدة
٣٠,٨٣٦	١٢,٥٧٨	إيرادات تأجيل القروض
٣,٩٢٣	(١,٩٠٧)	حصة في ربح استثمارات في شركات زميلة
٢,٧٠٣	٤,٢٤٥	توزيع غير نقدي من شركة زميلة
(١١,٠٠٨)	(١,١٧٥)	ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
٢,٢٠٠	-	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,٤٦٤	٣٤,٥٩٦	مخصصات خسائر الانخفاض في قيمة - بالصافي
١٩٨,٧٩٣	١٦٥,٠٦٨	انخفاض قيمة الشهرة
٢٣,٥٤٦	-	استهلاك وإطفاء
(٨٧,٤٠١)	(١٢,٢٦٧)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
٤٨,٠١٠	٥٦,٧٣٩	نقص في المخزون
(١٣٧,٣٢٣)	(٧٥,٣٢٠)	زيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٣٩,١٣٣	٨,٥٩٨	نقص في القروض والسلفيات
-	(١٣,٩١٢)	نقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٤,٧٥٨	١٢٨,٩٠٦	زيادة في المطلوبات المالية الأخرى
(١,٥٩٩)	(٣,٦٤٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية لبنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	١,٨١٨	صافي النقد الناتج من العمليات
٨٣,١٥٩	١٢٧,٠٧٦	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	-	توزيعات أرباح مقبوضة
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١١١,٩٨٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٧,٧٩٦	١٤٥,٢٧١	دفعات لشراء استثمارات
١٠,٣٣٨	٥,٦٨٣	متحصلات من استبعاد استثمارات
(٥١٠)	(٥,٦٠٥)	صافي الفوائد المقبوضة
-	١٨٩,٦٧٠	استحواذ على ممتلكات ومعدات
٢٧,٦٢٤	٢٢٣,٠٣٦	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية لبنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٢٩,٧٠٢	٤٩٨,١٤٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,١٣٩)	(٨٠٤,٤٤٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	١٤,٥١٨	متحصلات من القروض
(١٥,٩٠٥)	(١٤١,٩٢٠)	سداد قروض
(٣,٩٢١)	(٦,٨٤٨)	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١٣,٦٠٦)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٥٠٨)	-	رسوم إيجار مدفوعة
(٩٥,٩١٦)	(١٠٠,٧٢٧)	استرداد حاملي الوحدات
-	١٣٧,٤٨٢	دفعة لحصص غير مسيطرة من استبعاد شركة تابعة
(١٤١,٢٩٣)	(٤٠٣,٧٩٧)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٣٠,٥١٠)	(٢٥,٣٦١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية المتوقعة
٣٦٠,١٩٣	٣٧٧,٢٦٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٠٤٩)	-	صافي النقص في النقد وما في حكمه
٦٩١	-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٤,٥٣٨	٢٨,٣٢٤	أثر تحويل العملات الأجنبية
(١٦,٩٥٠)	(٥,٨٩٩)	النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماجات الأعمال
٣١٢,٩١٣	٣٤٦,٠٠٦	النقد وما في حكمه في بداية الفترة لبنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	-	نقد مقيد
-	-	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلي

١. الوضع القانوني والانشطة

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 المرحلية والإيضاحات المرفقة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تشمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الذي يقوم بتعديل بعض 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. قامت الشركة بمراجعة الأحكام الجديدة وتطبيق المتطلبات خلال الفترة.

اندماج الأعمال والتصنيف اللاحق كمحتفظ بها للبيع في ٢٠٢٠

في ٢٠٢٠، استحوذت شعاع على أعمال مجموعة ستانفورد مارين من خلال تالاسا إنفستمننتس إل بي اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال"، احتسبت المجموعة الاستحواذ استناداً إلى القيم العادلة للموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة. بالنسبة لمقابل الشراء المدفوع، استحوذت شعاع على موجودات ملموسة بقيمة عادلة تبلغ ٦٩٩,٤٧٩ (تشمل ودائع لدى البنوك وذمم مدينة ومخزون وممتلكات ومنشآت ومعدات) ومطلوبات بقيمة عادلة تبلغ ٣١٥,٣٧٥ (تشمل قروضاً وذمماً دائنة)، وأدى ذلك إلى أرباح شراء بالمقايضة. تستند الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة على تقييمات مؤقتة. ولم يتم بعد تقييم الموجودات غير الملموسة المحددة.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ساهمت مجموعة ستانفورد مارين بمجموع إيرادات بقيمة ١١٨,٠٨٥ وخسارة بقيمة ٩,٥٨٣.

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل ثابت كما هي مطبقة من قبل المجموعة في البيانات المالية السنوية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء السياسات المحاسبية التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المرتبطة بكوفيد-١٩ - تمديد الوسيلة العملية (تاريخ السريان ١ أبريل ٢٠٢١)

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. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار بنفس طريقة الاحتساب إذا لم يكن هناك 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. أجرت الإدارة تقييماً لتأثير امتياز الإيجار ولم تلاحظ أي تغييرات جوهرية للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

إصلاح معدل الفائدة المعياري (إيبور) - 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 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

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 بإصلاحات 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 المجموعة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المجموعة في التحول من الأسعار المعروضة بين البنوك إلى المعدلات المعيارية البديلة، وكيف تدير 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 كمعيار. كما ترافق 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 منظم. 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢٠.

٥. معلومات القطاعات

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

قطاع إدارة الموجودات وهو يعمل على إدارة الصناديق والمشاريع العقارية، وحفاظ 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 سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٢١١,١٠٥	٥٦,٧٥٧	٣,٩٣٨	١٥٠,٤١٠	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٧,١٥٠	(٣,٣٠٠)	٦,٧٧٧	٣,٦٧٣	إيرادات / (خسائر) الاستثمارات
٥,٦٨٣	٥,٦٨٣	-	-	صافي إيرادات الفوائد
٤,٢٩٢	(١,٢٣٨)	٥,٥٣٠	-	إيرادات / (خسائر) التداول
٨٠,٦٩٨	٨٠,٦٢١	-	٧٧	إيرادات تشغيلية أخرى
٣٠٨,٩٢٨	١٣٨,٥٢٣	١٦,٢٤٥	١٥٤,١٦٠	مجموع الإيرادات
(٩٤,٥٩٥)	(٤٤,٢٢٤)	(٧,٢٨٢)	(٤٣,٠٨٩)	تكاليف الموظفين
(٣,٥٦٧)	-	-	(٣,٥٦٧)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٥٩,٩٧٠)	(٤٠,٩٣٠)	(٤,٤٨٢)	(١٤,٥٥٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣٤,٥٩٦)	(٥,٨٥١)	(٤,٩٠١)	(٢٣,٨٤٤)	استهلاك وإطفاء
٧,١٦١	٧,١٦١	-	-	تحرير مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الأدوات المالية
(٥,٩٦٣)	(١,٣٩٦)	(٢٤٠)	(٤,٣٢٧)	مصاريف تشغيلية أخرى
(١٩١,٥٣٠)	(٨٥,٢٤٠)	(١٦,٩٠٥)	(٨٩,٣٨٥)	مجموع المصاريف
١١٧,٣٩٨	٥٣,٢٨٣	(٦٦٠)	٦٤,٧٧٥	الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
٢٧٤,٩٧١	٢٧٥,٥٣٨	(٥٦٧)	-	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات
١,٩٠٧	١,٩٠٧	-	-	ربح من مطلوبات مالية مشتقة
٤,٧١٧	٤,٧١٧	-	-	حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(١١٢,٦٣٨)	(١٠٦,١٩٨)	(١,٦٦٧)	(٤,٧٧٣)	تكلفة التمويل
(١٨٢,٨٥٧)	(١٨٢,٨٥٧)	-	-	تكلفة تمويل مرتبطة بحاملي الوحدات
٣١,٠٥٧	٢٤,٩٦٣	٦٥٠	٥,٤٤٤	إيرادات أخرى
١٣٤,٥٥٥	٧١,٣٥٣	(٢,٢٤٤)	٦٥,٤٤٦	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات الجارية
(٢٨,٠٢١)	(٢٦,٣١٣)	-	(١,٧٠٨)	خسارة الفترة من العمليات المتوقعة
(١٧,٨٠٢)	(١٣,٦٣٢)	-	(٤,١٧٠)	ناقصاً: خسارة الفترة العائدة إلى الحصة غير المسيطرة
٩٨,٧٣٢	٣١,٤٠٨	(٢,٢٤٤)	٥٩,٥٦٨	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
٢٠٥,٦٤١	٥٦,٧٥٧	٣,٩٣٨	١٤٤,٩٤٦	إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٥,٤٦٤	-	-	٥,٤٦٤	إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
٢١١,١٠٥	٥٦,٧٥٧	٣,٩٣٨	١٥٠,٤١٠	

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٥. معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
١٦٢,٩٢٢	٧٨,١٨٠	١,٥٠٨	٨٢,٢٣٤	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٣١,٦٨٦	٣٨٤	١٨,٢٠٧	١٣,٠٩٥	إيرادات الاستثمارات
١٠,٣٣٨	١٠,٣٣٨	-	-	صافي إيرادات الفوائد
٢,٤٠١	(٤٥٨)	٢,٥٣٩	٣٢٠	إيرادات/ (خسائر) التداول
١٩,١٨٨	١,٣٨٢	-	١٧,٨٠٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٢٥,٥٣٥	٨٩,٨٢٦	٢٢,٢٥٤	١١٣,٤٥٥	مجموع الإيرادات
(٩٢,١٥٣)	(٣٧,٠٨٨)	(١٠,٥٤٩)	(٤٤,٥١٦)	تكاليف الموظفين
(٥١,٠٠٩)	(٢٤,٧١٣)	(٥,٦٠٩)	(٢٠,٦٨٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٤٦٤)	(١١,٧١٧)	(٦,٦٠٢)	(٢٤,١٤٥)	استهلاك وإطفاء
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)	(٦٦,٩٢٤)	(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)	-	-	ربح / (خسارة) من التزام مالي مشتق
٢١,١٩٩	٢١,١٩٩	-	-	حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(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 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 الحصص غير المسيطرة
٦٢,٥٩٣	٢٩,٠٥٠	(٢,٤٨٦)	٣٧,٠٢٩	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
١٦٢,٩٢٢	٧٨,١٨٠	١,٥٠٨	٨٢,٢٣٤	إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٨,٣٣٩	-	-	٨,٣٣٩	إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
١٧١,٢٦١	٧٨,١٨٠	١,٥٠٨	٩١,٥٧٣	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٦,١٣٢,٠٠٦	٤,٦٣٠,٠٣١	٣٥٦,٥١٩	١,١٤٥,٤٥٦	الموجودات
٤,٠٩٥,٠٩٨	٣,٨١٥,٤٤٣	٩٩,٢٢٥	١٨٠,٤٣٠	المطلوبات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)
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 المتوقفة والموجودات / المطلوبات المتعلقة ببند مستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع في القطاع التشغيلي "خدمات الشركات".

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦. إيرادات تشغيلية أخرى

تتضمن الإيرادات التشغيلية الأخرى إيرادات توزيعات الأرباح البالغة ٧٣,٦٠٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٥٧,٤٢٦).

٧. تكلفة التمويل

تتضمن تكلفة التمويل فائدة قدرها ٣١,٣٣٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٨,٧٨٧) على السندات مستحقة الدفع.

٨. إيرادات / (مصاريف) أخرى

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
١١٢,٨٨٢	-	-	-	معاملة استرداد لمرة واحدة
١٥,٥٠٩	-	-	-	عكس الحسم المستحق
١,٠٩١	-	-	-	إيرادات تأجيل القروض
٩,٠٦٧	٧,٥٧٨	١,٨٥٥	٤,١٧٢	إيرادات منح حكومية
(١٣,٤٢٦)	(٣,١٤٦)	(١,٥٦٢)	(١,٢٨٢)	رسوم تعديل عقود الإيجار التمويلي
١٦,٧٢٤	-	-	-	ربح من بيع موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧,١٠٠	-	-	-	أرباح شراء بالمقايضة
١٧,٧١١	٢٦,٦٢٥	(٤٥)	٥,٠٠٠	أخرى
١٦٦,٦٥٨	٣١,٠٥٧	٢٤٨	٧,٨٩٠	

٩. ربحية السهم

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

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
٦٣,٥٩٣	١١٢,٦٧٢	٥٨,٦٧٣	٣٧,٣٦٠	الربح العائد إلى الملاك من العمليات الجارية
٦٣,٥٩٣	٨٨,٧٣٢	٥٨,٦٧٣	٣٤,٦٦٩	الربح العائد إلى الملاك
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٠٢٥	٠,٠٤٤	٠,٠٢٣	٠,٠١٥	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٢٥	٠,٠٣٥	٠,٠٢٣	٠,٠١٤	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدرهم)

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

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٠. نقد وودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدققة	غير مدققة	
٤٧	١٢١	نقد في الصندوق
٤١٦,٩٢٨	٣٩١,٤٩٣	أرصدة لدى البنوك
٤١٦,٩٧٥	٣٩١,٦١٤	نقد وودائع لدى البنوك
(٣٩,٧٠٩)	(٤٥,٦٠٨)	ناقصاً: ودائع مقيدة
٣٧٧,٢٦٦	٣٤٦,٠٠٦	نقد وما في حكمه

١١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدققة	غير مدققة	
٤٦,٣٣٦	٨٥,١١٢	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة
٦١,٢٢٠	٦٢,٤٠٠	ذمم مدينة من صناديق مدارة
٢٦,٤٧٩	-	ذمم مدينة مقابل تداولات غير مسواة
٤,٩٩٥	٤,٩٩١	سلفيات وودائع
١٢,٠١٤	٨,٨٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢,٢٥٦	٢,٢٥٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء
٤٢,٢٤٢	٦٦,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٨,٧٥٠	٩,٧٣٢	أخرى
٢١٤,٢٩٢	٢٣٩,٣٤٧	
١٢٧,٤٨١	١٥٨,٣٠٣	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(١٩,٩٢٥)	(١٠,٧٩١)	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
١٠٧,٥٥٦	١٤٧,٥١٢	مخصص الخسارة

تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٣,٥٧٨ (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	٢٣٥,٦٤٧
٤,٦٥٢	٣,٧٠٠
٢١٤,٢٩٢	٢٣٩,٣٤٧

١٢. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم رصد عكس قدره ٤,٤٥١ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: عكس قدره ٥,٣٩٩) مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المقدمة من المجموعة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات والإيجارات التمويلية بقيمة ٥٣٥,٥٠٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٨٤,١٤٠). يتم تكوين مخصصات للجزء المنخفض القيمة من القروض والسلفيات والإيجارات التمويلية، بالصافي من الضمانات.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٣. استثمارات في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدققة	غير مدققة	
٦٩٣,٦٥٠	٤٣٤,٣١٢	الرصيد الافتتاحي
٣٣,٥٩٥	-	إضافات
١١٦,٣٦٨	١١,٢٠٢	حصة من أرباح شركات زميلة
(٤٧,٥٦٩)	-	حصة من خسائر شركة أخرى لشركات زميلة
(٣٦,١٨٦)	(٥,٩٨٦)	الانخفاض في القيمة
(١١٦,٩٥١)	(١٤,٣٨٧)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٢٠٨,٥٩٥)	(١٢,٩٩٢)	معاد تصنيفها إلى محتفظ بها للبيع
٤٣٤,٣١٢	٤١٢,١٤٩	الرصيد الختامي

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
مدققة	غير مدققة	
٤١,٥٤٢	٢٨,٥٨٩	الإمارات العربية المتحدة
١٢,٩٩٢	-	دول مجلس التعاون الخليجي
٣٧٩,٧٧٨	٣٨٣,٥٦٠	أخرى
٤٣٤,٣١٢	٤١٢,١٤٩	

١٤. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	علامات تجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
١,٠٣٠,٥٦٢	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٨٠,١٩١	الرصيد في بداية الفترة
(٩,٦٦٢)	-	-	-	(٩,٦٦٢)	أثر تحويل العملات الأجنبية
١,٠٢٠,٩٠٠	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٧٠,٥٢٩	الرصيد في نهاية الفترة
-	١,١٦١	٣٧,٢٢٦	٧	٣٨,٣٩٤	الإطفاء المتراكم
-	٦٧٧	١٧,٣٠١	-	١٧,٩٧٨	الرصيد في بداية الفترة
-	١,٨٣٨	٥٤,٥٢٧	٧	٥٦,٣٧٢	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
١,٠٢٠,٩٠٠	١٣,٧٣٥	١٦٠,٧٢٢	١٨,٨٠٠	١,٢١٤,١٥٧	صافي القيمة الدفترية
(غير مدققة)					صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
١,٠٣٠,٥٦٢	١٤,٤١٢	١٧٨,٠٢٣	١٨,٨٠٠	١,٢٤١,٧٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

خلال فترة التسعة أشهر لغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات أو الافتراضات (باستثناء التدفقات النقدية لوحدة توليد النقد) أو الحسابات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات والافتراضات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه).

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٥. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	
١١,٥٥٤	١٠,٣٨٣	ذمم دائنة للعملاء
٣٧,٦٥٨	٢٨,٢٨٩	ودائع العملاء
٧٩,٢٠٣	٥٥,٢٣٧	مستحقات
٤٠,٠١٤	٤٨,٧١١	مطلوبات إيجار
٦٣,٨٢٥	٤٢,٠٩٧	اتفاقيات إعادة الشراء
١٢٢,٩٨٥	٢٤١,٩٨٨	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٧٠	٣٤,٠٢٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
١,٨٥٩	٣,٥٨٠	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٤١٥	٢,٠٦٧	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١٩,١٤٧	١٩,٧٤٤	مكافآت نهاية الخدمة
٣,٥٣٩	٨,٧٩٤	مخصصات
٤,٥١٩	٤,٣٥٦	مطلوبات مالية مشنقة
٧,٧٢٢	٨,٢٥١	إيرادات مؤجلة
٧٦,٢٥٠	٧٩,٢٢٠	ذمم دائنة أخرى
٥١١,١٦٠	٥٨٦,٧٤٤	

فيما يلي آجال استحقاق الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى في نهاية فترة التقرير:

٣٨٢,٣٢٥	٤٧٦,٥٥٩	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
١٢٨,٨٣٥	١١٠,١٨٥	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٥١١,١٦٠	٥٨٦,٧٤٤	

١٦. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	مضمونة
١,٥١٩,٢٦٧	١,٢٢٠,٨٩٠	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٦١,٥٧٢	٦٠,٠٤٢	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (أ)
٧٧,٠٧٩	٣٩,٣٣٤	أخرى
١,٦٥٧,٩١٨	١,٣٢٠,٢٦٦	
٨٦,٥٥٩	٨٨,١٠٠	غير مضمونة
٣٠,٢٤٧	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٤٩٩,٣١٧	٥٥٣,٥٤٩	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى
١٢١,٦٦٠	١٣٩,٣٩٥	سندات الدفع (أ)
٧٣٧,٧٨٣	٧٨١,٠٤٤	أخرى (ب)
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,١٠١,٣١٠	

أ - تتضمن القروض البالغة ٤٤,٩٣٩ (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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٦. قروض (تابع)

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

مضمونة	
٨٩٥,٤٧١	٨٤٥,٧٤٧
٧٦٢,٤٤٧	٤٧٤,٥١٩
-----	-----
١,٦٥٧,٩١٨	١,٣٢٠,٢٦٦
-----	-----
٩٨,٧٢٢	١٣,٨٨٤
٦٣٩,٠٦١	٧٦٧,١٦٠
-----	-----
٧٣٧,٧٨٣	٧٨١,٠٤٤
-----	-----
٢,٣٩٥,٧٠١	٢,١٠١,٣١٠
=====	=====

غير مضمونة

مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، تلقت المجموعة تمويلًا إضافيًا من بيع إصدار سندات بمبلغ ٤٧,٥٩٨ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: لا شيء).

١٧. رأس المال

القيمة	عدد الحصص	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	
=====	=====	
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 سبتمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة أسهم خزينة قائمة بمبلغ ٧,١٨٠,٨٧٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨,١٠٧,٧٤٨). باعت الشركة ٢٠,٩٢٦,٨٧٣ من أسهم الخزينة بإجمالي متحصلات ١٤,٥١٨ (٢٠٢٠: لا شيء) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وكانت تكلفة هذه الأسهم ٢٣,١٧٧.

١٨. احتياطات أخرى

الاحتياطي الاندماج (أ)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب) احتياطي التحويل	المجموع
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٠,٧٨١)	٤٢,٣٨٦	(١,٤٣٩,١٤٦)
-	(٧,٠٥٠)	-	(٧,٠٥٠)
-	-	٥١,٣٧٠	٥١,٣٧٠
-	-	(١٢,٧١٩)	(١٢,٧١٩)
-	١,٩٥٤	٤,٣٠١	٦,٢٥٥
-----	-----	-----	-----
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٥,٨٢٧)	٣٣,٩٦٨	(١,٤٠١,٢٩٠)
=====	=====	=====	=====
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٢٠,٧٨١)	٤٢,٣٨٦	(١,٤٣٩,١٤٦)
=====	=====	=====	=====

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.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. 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.

تتوافق جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة مع تلك المعاملات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ويستمر إجراؤها على أساس تجاري، ويتم اعتماد أي استثناء بشكل محدد من قبل مجلس الإدارة.

خلال الفترة، شهدت المجموعة انخفاضاً جوهرياً في قروضها من الأطراف ذات العلاقة كما هو موضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	قروض
مدفقة	غير مدفقة	شركات زميلة
٨٨,٩٥٤	٤٤,٩٣٩	مساهمون
٦٨,٤٧٦	-	
---	---	
١٥٧,٤٣٠	٤٤,٩٣٩	

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد أو لم تحدث معاملات مع أطراف ذات علاقة جديدة تؤثر بشكل جوهري على المركز أو الأداء المالي للمجموعة خلال الفترة.

مقدمة

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

تستمر إدارة المخاطر المتأصلة في أنشطة المجموعة من خلال عملية متواصلة لتحديدتها 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 ٧٥ دولار أمريكي للبرميل في سبتمبر ٢٠٢١. وبالمثل، حققت S & P ٥٠٠ زيادة بنسبة ١٧٪ خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢١. وتواصلت المجموعة اتخاذ تدابير مختلفة لإدارة التمويل ومخاطر السيولة بما في ذلك مراقبة التدفقات النقدية والتنبؤات عن كُتب عبر سيناريوهات مختلفة.

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

إضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتعزيز 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 المنتبذة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات الحد الأدنى من معدلات السيولة ومتطلبات الأرصدة النقدية والتي يتم الموافقة عليها بعد ذلك من قبل المجلس. تقوم المجموعة بتبويب التدفقات النقدية المتوقعة وأجال السيولة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. وتحتفظ بمحفظة موجودات سائلة قصيرة الأجل لتغطية المتطلبات، وتتألف إلى حد كبير من ودائع سائلة قصيرة الأجل لدى مؤسسات مالية.

يتم مراقبة مقاييس مراقبة السيولة المختلفة من قبل كل من لجنة المخاطر المنتبذة 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 المنتبذة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مراقبة التزام المجموعة بتعهدات الديون.

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

قامت المجموعة بإعادة تقييم التعرضات كما في نهاية الفترة ولم تلاحظ أي تدهور كبير في مخاطر الائتمان بسبب فيروس كوفيد-١٩.

شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
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	٤١٤,٩١٩	٩٧,٠٧٩	-
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٧٨,٣٦٥	-	-	٧٨,٣٦٥
٥٠,٧٠٧	٥٠,٧٠٧	-	-
---	---	---	---
٢,٤٢٨,٩٩٩	٤٦٩,٠٥٨	١٠٥,٨٦٠	١,٨٥٤,٠٨١
=====	=====	=====	=====
المطلوبات المالية			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٦,٣٧٨	-	٤,٥١٩	١,٨٥٩
مطلوبات إيجار			
٥٧٨,٧٥٧	-	٥٧٨,٧٥٧	-
---	---	---	---
٥٨٥,١٣٥	-	٥٨٣,٢٧٦	١,٨٥٩
=====	=====	=====	=====

الموجودات المالية المسجلة 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 والأموال المستثمرة في الموجودات الأساسية والتي يتم تقييمها بالتالي بناء على البيانات القابلة للملاحظة وغير القابلة للملاحظة. تشمل المدخلات القابلة للملاحظة أسعار السوق (من الأسواق النشطة) وأسعار صرف العملات الأجنبية وحركات مؤشرات البورصة. تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة افتراضات تتعلق بالأداء المالي المستقبلي المتوقع ومعدلات الخصم وصافي قيم الموجودات وخصومات سيولة السوق. تم تقييم الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدرجة تحت فئة المستوى ٢ باستخدام صافي قيمة الموجودات.

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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢١. 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	أساليب التقييم والمعطيات الرئيسية	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	تأثير التغييرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢١	تأثير التغييرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢٠	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
									٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
استثمارات حقوق الملكية	٢,٧١١	٣	صافي قيمة الموجودات ^١	صافي قيمة الموجودات	-/١٣٥	-/١١٥	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة	٢,٧١١	٢,٢٩٩
عائد ثابت	١,١٣٣	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١	معدل الخصم	-/١١	-/١١	± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة	١,١٣٣	١,١٣٣
استثمارات الصناديق	٥٥٣,٤٣٩	٣	التدفقات النقدية المخصومة ^١ وصافي قيمة الموجودات ^١	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	-/٢٧,٦٧١	-/٢٠,٨٣٦	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات و١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة وكلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة	٥٥٣,٤٣٩	٤١٤,٩١٩
استثمارات الصناديق	٥٠,٠٠٦	٣	صافي قيمة الموجودات ^١	صافي قيمة الموجودات	-/٢,٥٠٠	-/٢,٥٣٥	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة	٥٠,٠٠٦	٥٠,٧٠٧

مدخلات التقييم الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة في أدوات المستوى الثالث

تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة في تقدير القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة. 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 تحصل عليها المجموعة من الاستثمار.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تابع)
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
غير مدققة	مدققة
١٣,٠١٤	٤٤,٩٦٧

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٣٨,٣٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٧,٨٨٣) فيما يتعلق بتطوير المشاريع.

٢٣. العمليات المتوقفة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
غير مدققة	مدققة
٢٥,٢٥٢	٢١٤,٩١١
٧٠٧,٨٤٠	٧٠٨,٠٣٢
٧٣٣,٠٩٢	٩٢٢,٩٤٣
٤٨٨,٧٤١	٣٨٦,٥٣٤

٢٣-١ موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

موجودات محتفظ بها للبيع (أ)
موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

٢٣-٢ مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة 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 كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما نسبته 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 ١٧,٢٠٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٠٨,٥٩٤) وممتلكات بمبلغ ٥,٨١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٠٨٨). وتتوي المجموعة ببيع الموجودات على المدى القريب.

٢٤. 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 المرحلية في ولفرة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.