

## شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات	الصفحات
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي	٢
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٧ - ٢٤

## 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 ٢٠٢٢، والبيانات الموجزة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 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 نبدى 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 أغسطس ٢٠٢٢



رامي سرحان  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٠٢  
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسارة الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	إيضاحات
١٧١,١١٢	١٤٧,٦٩٣	٧١,٥٩٩	٦١,٦٢١	٦ إيرادات تشغيلية
٧,٩٥٤	٩,٧١٦	٤,١٩٩	٤,٢٢٥	إيرادات الفوائد
(٢,٧٦٨)	(٤,٤٥٣)	(١,٦٥٦)	(٢,٣٣٨)	مصاريف الفوائد
١٧٦,٢٩٨	١٥٢,٩٥٦	٧٤,١٤٢	٦٣,٥٠٨	صافي الإيرادات التشغيلية
(٦٢,٦٢٧)	(٧٨,٣٧٥)	(٣١,٧٥٥)	(٣٨,٥٥٧)	تكاليف الموظفين
(٢,٥٣٣)	(٥,٣٥١)	(١,١٤٦)	(٥,١٢٦)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٤٢,٣٠٠)	(٣٨,٣٨١)	(٢٣,١٦٧)	(١٨,٣٨٦)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢,٨٣٠)	(٢٠,٠٠٣)	(١١,٣٦٩)	(٩,٩٨٠)	استهلاك وإطفاء
(٢,١٠٧)	(١١,٣٨٧)	(١٠,١٨٩)	(١٢,٢٧٤)	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥,٣٨٠)	(٦٠,٧٨٣)	(٢,٩٥٧)	(١١,٧٣٦)	مصاريف تشغيلية أخرى
(١٣٧,٧٧٧)	(٢١٤,٢٨٠)	(٨٠,٥٨٣)	(٩٦,٠٥٩)	مجموع المصاريف التشغيلية
٣٨,٥٢١	(٦١,٣٢٤)	(٦,٤٤١)	(٣٢,٥٥١)	صافي (الخسائر) / الإيرادات التشغيلية
٢,١٧٢	(١٢٣,٠٠٣)	١,٩٩١	(٣٨,١٢٢)	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٤٣	١,٤٣٧	٦٢٢	٥٠٩	صافي التغيرات في القيمة العادلة من مطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة
-	٣,٨١٣	١٣,٠٩٦	١,٧٠٢	حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤٧,٢٦٠)	(٥١,٨٦٤)	(٢٢,٥٩٦)	(٢٤,٧٩٢)	١٣ تكاليف التمويل
٦٢٤	١٧,٢٦٩	(١,١٩١)	(١,١٢٠)	٧ ائتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
٢٣,١٩٢	١٠٧,٢٣١	١٣,٠٠٨	٣٦,٥٠٥	٨ إيرادات / (مصاريف) أخرى
١٨,٤٩٢	(١٠٦,٤٤١)	(١,٥١١)	(٥٧,٨٦٩)	(خسارة) / ربح من العمليات الجارية
٤٩,٧٠٧	(٨٦,١١٧)	٤٠,٩١٠	(٨٦,٠٤٣)	(خسارة) / ربح من العمليات المتوقفة
٦٨,١٩٩	(١٩٢,٥٥٨)	٣٩,٣٩٩	(١٤٣,٩١٢)	(خسارة) / ربح الفترة
٥٤,٠٦٣	(١٦٤,٣٠٩)	٢٩,٠٩٣	(١٦٩,٩٢٦)	العائد إلى:
١٤,١٣٦	(٢٨,٢٤٩)	١٠,٣٠٦	٢٦,٠١٤	ملاك الشركة الأم
٦٨,١٩٩	(١٩٢,٥٥٨)	٣٩,٣٩٩	(١٤٣,٩١٢)	حصة غير مسيطرة
٠,٠٠١	(٠,٠٣)	٠,٠١	(٠,٠٣)	(خسائر) / ربحية السهم العائدة إلى المالكين من العمليات المستمرة (بالدراهم)
٠,٠٠٣	(٠,٠٦)	٠,٠٢	(٠,٠٧)	(خسائر) / ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	
٦٨,١٩٩	(١٩٢,٥٥٨)	٣٩,٣٩٩	(١٤٣,٩١٢)	إيضاحات
				(خسارة) / ربح الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
				بنود يُحتمل إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٥,٩٦٩	(٥٧,٣٥٤)	(٢٥٥)	(٣٣,٢٩٩)	١٩ فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
				صافي (خسارة) / ربح من تحوطات التدفقات النقدية
٥٣,٣٦٧	-	٥٣,٣٦٧	-	- حصة من الدخل الشامل الآخر للاستثمار
(٣,٨٥٥)	٩,٢٧٣	(١,١١٣)	٢,٠٥٠	في شركات زميلة
				- أخرى
				بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٢,١٥٧)	-	٢,٥٧٦	-	١٩ التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٣,٣٢٤	(٤٨,٠٨١)	٥٤,٥٧٥	(٣١,٢٤٩)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢١,٥٢٣	(٢٤٠,٦٣٩)	٩٣,٩٧٤	(١٧٥,١٦١)	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
١٠٥,٨٣١	(١٩١,٠٨٠)	٨٤,٣٢٤	(١٩٠,٣٠٨)	ملأك الشركة الأم
١٥,٦٩٢	(٤٩,٥٥٩)	٩,٦٥٠	١٥,١٤٧	حصة غير مسيطرة
١٢١,٥٢٣	(٢٤٠,٦٣٩)	٩٣,٩٧٤	(١٧٥,١٦١)	

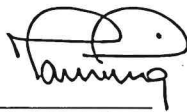
الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	إيضاحات	الموجودات
٤٦٠,٦٤٨	٢٥٢,٩٨٣	١٠	نقد وودائع لدى البنوك
٣٥١,٠٤٠	٢٠١,٨٠٨	١١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٦,٢٦٦	٣٧٣,٠٥٣	١٢	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٣,١١٣,٥٩٠	٧٢٤,٩٤٠	٢٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٣٥٤,٠٣٦	٢٦,٠٨٧	١٣	استثمارات في شركات زميلة
-	٢٣٦,٦٦٠	١٤	استثمارات عقارية
٣٤,٣٦٢	٢٠,٦٠٤		ممتلكات ومعدات
١,٢١٢,٠١٤	١,٠٢٢,١٢٤	١٥	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٥,٩٣٠	٢,٠٩٨,٥٥٥	٢٤	موجودات محتفظ بها للبيع
٥,٧٦٧,٨٨٦	٤,٩٥٦,٨١٤		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٨٠٢,٠٩٢	٥٥٥,٨٩٤	١٦	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٨,٢٦٧	١٤١,٨٠٩		مطلوبات مالية أخرى
١,٩٨٥,٤١٩	١,٤٩٠,٧٦٣	١٧	قروض
٩٨٦,٠٤٦	٢٨,٤٣٠		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
-	١,١٧٨,١٩٠	٢٤	مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٣,٩٢١,٨٢٤	٣,٣٩٥,٠٨٦		مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٨	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة الإصدار
٤٩,٦٣١	٤٩,٦٣١		احتياطي نظامي
(١,٤٢٤,٤٥٢)	(١,٤٥١,٢٢٣)	١٩	احتياطيات أخرى
٢٤٠,٤٧٩	٦٠,٨٩٩		أرباح محتجزة
١,٤٥٣,٩٥٧	١,٢٤٧,٦٠٦		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم
٣٩٢,١٠٥	٣١٤,١٢٢		حصص غير مسيطرة
١,٨٤٦,٠٦٢	١,٥٦١,٧٢٨		صافي حقوق الملكية
٥,٧٦٧,٨٨٦	٤,٩٥٦,٨١٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢، ووقعها بالنيابة عن المجلس:

  
فؤاد طارق خان  
الرئيس التنفيذي للمجموعة

  
فاضل العلي  
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي (*)	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	حقوق الملكية العائدة إلى ملك الشركة الأم	حصول غير مسيطرة	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)	٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٧,٢٠٧	(١,٤٣٩,١٤٦)	٢٩٣,٧٢٧	١,٤٩٠,٠٨٧	٢,٠٢٦,١٧٧
ربح الفترة	-	-	-	-	٥٤,٠٦٣	١٤,١٣٦	٦٨,١٩٩
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	-	٥١,٧٦٨	٥١,٧٦٨	١,٥٥٦	٥٣,٣٢٤
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٥١,٧٦٨	٥٤,٠٦٣	١٥,٦٩٢	١٢١,٥٢٣
المعاملات مع المالك بصفتهم ملاكاً: استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)	-	-	-	-	٨,٨٢٩	-	٨,٨٢٩
دفعات توزيعات الأرباح	-	-	-	-	(٧٦,٠٧١)	(٥٥,٤٠٥)	(١٣١,٤٧٦)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)	٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٧,٢٠٧	(١,٣٨٧,٣٧٨)	٢٨٠,٥٤٨	٤٩٦,٣٧٧	٢,٠٢٥,٠٥٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)	٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٢٤,٤٥٢)	٢٤٠,٤٧٩	١,٤٥٣,٩٥٧	١,٨٤٦,٠٦٢
خسارة الفترة	-	-	-	-	(١٦٤,٣٠٩)	(٢٨,٢٤٩)	(١٩٢,٥٥٨)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(٢٦,٧٧١)	-	(٢١,٣١٠)	(٤٨,٠٨١)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة	-	-	-	(٢٦,٧٧١)	(١٦٤,٣٠٩)	(٤٩,٥٥٩)	(٢٤٠,٦٣٩)
أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ لأول مرة	-	-	-	-	(٤,٦٩٦)	(٦,٠٧٧)	(١٠,٧٧٣)
حصة في مصاريف إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة	-	-	-	-	(١٠,٥٧٥)	-	(١٠,٥٧٥)
استحواذ على شركة تابعة	-	-	-	-	-	١١٨,١٥٣	١١٨,١٥٣
معاملات مع حاملي الوحدات	-	-	-	-	-	(١٧٤,٤٥١)	(١٧٤,٤٥١)
مساهمة رأس المال (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	(١٦,٠٤٩)	(١٦,٠٤٩)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٥١,٢٢٣)	٦٠,٨٩٩	١,٢٤٧,٦٠٦	١,٥٦١,٧٢٨

\* صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. وللمجموعة مهلة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ 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 ٢٠٢١  
غير مدققة

٦ أشهر إلى  
٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
غير مدققة

إيضاحات

#### التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

٦٨,١٩٩	(١٩٢,٥٥٨)	(خسارة) / ربح الفترة تعديلات:
١٤٠,٣٥٤	(١٧,٢٦٩)	(انتماء) // تكلفة تمويلية مرتبطة بحاملي الوحدات
-	(٦٨,٩٨٩)	إيرادات من استبعاد شركة زميلة
-	(٣٩,٥٤٠)	ربح القيمة العادلة على أرض (أرباح) / خسائر الصرف الأجنبي
(٦,٦٣٥)	(٢٢,٩٦٤)	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
٢,٥٣٣	٥,٣٥١	تكاليف التمويل
٧٦,٤٩٨	٥١,٨٦٤	صافي إيرادات الفوائد
(٥,١٨٥)	(٥,٢٦٣)	خسارة / (ربح) القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٣,٤٧٣)	١٢٣,٠٠٣	حصة في ربح استثمارات في شركات زميلة
-	(٥,١٩٢)	توزيع غير نقدي من شركة زميلة
٣,٧٦٤	١٩,٣٧٩	ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
(١,٢٤٣)	(١,٤٣٧)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٤٤٨	٢,٧٩٦	مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي
٢,١٠٧	١١,٣٨٧	انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة
-	١١٩,٦١٥	استهلاك وإطفاء
٢٢,٨٣٠	٢٠,٠٠٣	

#### التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل

١٢٣,١٩٧	١٨٦	نقص / (زيادة) في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٣,٥٨٩)	٢٨٢,٢٦٠	نقص في القروض والسلفيات
٥٦,٧٧١	٢٩,٩٦٧	نقص في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٩,٦٩٢)	(١٩٩,٩٦٥)	(زيادة) / نقص في المطلوبات المالية الأخرى
١,٣٧٠	(٦,٤٥٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية للعمليات المتوقفة
(٣٥,٤٠٦)	(١١٤,٦٩٦)	

#### صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات

٤٢,٦٥١	(٨,٧٠٦)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢,٣١٧)	(١,٧٧٥)	توزيعات أرباح مقبوضة
١,٨١٨	-	
٤٢,١٥٢	(١٠,٤٨١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

#### التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(١٢,٢٦٤)	-	دفعات لشراء استثمارات
٥,١٨٥	٥٨,٧٠٦	عوائد من استبعاد استثمارات
(٥,٦٠٥)	٥,٢٦٣	صافي الفوائد المقبوضة
٢٢٩,٨٣٧	٩٢,٧٦٢	استحواذ على ممتلكات ومعدات
		التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية لينود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

#### صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

١١٣,٩٦١	-	متحصلات من القروض
(٤٠٣,٨٨٩)	(١٨٨,٩٧٤)	سداد قروض
٨,٨٢٩	-	عوائد من بيع أسهم خزينة
(١٣١,٤٧٦)	(١٦,٠٤٩)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١,٩١٦)	إيجارات مدفوعة
(٨٢,٥٥٩)	(٥٣,٥٩٥)	تكاليف التمويل المدفوعة
١٤٠,٠٥٠	(٩١,٤١١)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
		العمليات المتوقفة

#### صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

(٣٥٥,٠٨٤)	(٣٥١,٩٤٥)	صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٩٥,٧٧٩)	(٢٠٥,٦٩٥)	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٧٧,٢٦٦	٤٥٣,٥٢٠	النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماجات الأعمال
١٣,٨١٤	٢	نقد مقيد
٢٩٥,٣٠١	٢٦٢,١٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

#### النقد وما في حكمه من العمليات المتوقفة

-	(١٦,٣٠٢)	النقد وما في حكمه من العمليات المستمرة
٢٩٥,٣٠١	٢٤٥,٨٥٧	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٤ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

### إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(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 المرحلية والإيضاحات المرفقة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كما أنها ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية الكاملة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### اندماج الأعمال في ٢٠٢٢

كما في ١٧ يناير ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة صفقة مقايضة موجزات تتضمن خروج محفظة تاريخية من الاستثمارات غير السائلة. نتيجة للصفقة، زادت المجموعة ملكيتها واستحوذت على الشركة الزميلة الحالية، شركة قناص للاستثمارات المحدودة. تمثل المقابل الفعلي في الاستحواذ في القيمة العادلة للاستثمار الحالي في الشركة الزميلة. تم اعتبار القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة للشركة الزميلة مساوية لقيمها العادلة.

فيما يلي تفاصيل المقابل والقيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها:

#### التاريخ الفعلي للتوحيد - ١٧ يناير ٢٠٢٢ قناص للاستثمارات المحدودة

حصة الملكية الفعلية (%)	٨٠,٨١٪
مقابل الشراء	٣٢٠,٠١٣
القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها	
نقد وودائع لدى البنوك	١٤,٣٣٢
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٩,٢٨٢
قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية	١٧٠,٢٦٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٢٣,٨٢٧
قروض	(٢٩٢,١٣١)
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(٨٧,٤١٢)
صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها	٤٣٨,١٦٦
حصص غير مسيطرة	(١١٨,١٥٣)
صافي الموجودات المستحوذ عليها	٣٢٠,٠١٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

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 ٢٠٢١، باستثناء السياسات المحاسبية التالية السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢:

١-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في البيانات المالية الموحدة

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	أهم المتطلبات	تاريخ السريان
ممتلكات ومنشآت ومعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦	يحظر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشأة أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عوائد مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. كما يوضح أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للآداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم.	١ يناير ٢٠٢٢
الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣	ويجب على المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبند المنتجة التي لا تمثل مخرجات من الأنشطة الاعتيادية للمنشأة. تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "انماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم ٢١ "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.	١ يناير ٢٠٢٢
العقود المنقولة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧	توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة فيما يتعلق بالوفاء بعقد ما تتضمن كلا من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد ومخصص للتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقد. وقيل أن يتم الاعتراف بمخصص منفصل لعقد مثقل بالالتزامات، تقوم المنشأة بالاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة تطرأ على الموجودات المستخدمة بغرض الوفاء بالعقد.	١ يناير ٢٠٢٢
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	تم الانتهاء من التحسينات التالية في مايو ٢٠٢٠: • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" - يوضح الرسوم التي يجب إدراجها في اختبار ١٠٪ لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية. • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة التوضيح حول الدفعات من المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على المباني المستأجرة لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار. • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" - يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم أن تقيس كذلك أي فروقات تحويل مترابطة باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم. كما سينطبق هذا التعديل على الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١. • المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ "الزراعة" - إزالة الشرط الملزم للمنشآت باستبعاد التدفقات النقدية لأغراض الضريبة عند قياس القيمة العادلة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.	١ يناير ٢٠٢٢

قامت المجموعة بتقييم تأثير هذه التعديلات وليس من المتوقع حدوث تأثير جوهري كما في الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل مبكر

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	أهم المتطلبات	تاريخ السريان
تصنيف المطلوبات كمداولية أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام. قد تؤثر التعديلات على تصنيف المطلوبات، وبالأخص للمنشآت التي أخذت بالفعل نوايا الإدارة في الاعتبار عند تحديد التصنيف وبالنسبة لبعض المطلوبات التي من الممكن تحويلها إلى حقوق ملكية. ويتوجب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمتطلبات المعتادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض تقترح تأجيل تاريخ نفاذ التعديلات إلى ١ يناير ٢٠٢٣.	مؤجل إلى ١ يناير ٢٠٢٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣. التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل مبكر (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	أهم المتطلبات	تاريخ السريان
الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية للتقارير المالية	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لمطالبة المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. تحدد التعديلات ماهية "معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية" وتوضح كيفية تحديد متى تكون معلومات السياسات المحاسبية جوهرية. كما توضح أنه لا يلزم الإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية غير الجوهرية. وإذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب المعلومات المحاسبية الجوهرية. لدعم هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية، إصدار أحكام الأهمية، لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على إفصاحات السياسات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨	يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن التغييرات في السياسات المحاسبية يتم تطبيقها بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣
الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق التعديلات عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إيقاف التشغيل وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية. يجب تطبيق التعديل على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية أول فترة مقارنة معروضة. بالإضافة إلى ذلك، يجب على المنشآت الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة (إلى الحد الذي يحتمل معه إمكانية استخدامها) ومطلوبات الضريبة المؤجلة في بداية أقرب فترة مقارنة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة المرتبطة بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>• موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.</li> <li>• إيقاف التشغيل والتزيم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة.</li> </ul> يتم الاعتراف بالتأثير المتراكم لإثبات هذه التعديلات في الأرباح المحتجزة، أو في عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء. لم يتطرق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ سابقاً إلى كيفية حساب الآثار الضريبية لعقود الإيجار في الميزانية العمومية والمعاملات المماثلة، واعتبرت المناهج المختلفة مقبولة. قد تكون بعض المنشآت قد أدرجت بالفعل مثل هذه المعاملات بما يتفق مع المتطلبات الجديدة. ولن تتأثر هذه المنشآت بالتعديلات.	١ يناير ٢٠٢٣
بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروع مشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨	أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال"). في الحالات التي تشكل فيها الموجودات غير النقدية نشاطاً تجارياً، سوف يقوم المستثمر بالاعتراف بكامل مبلغ الربح أو الخسارة من بيع الموجودات أو المشاركة فيها. إذا كانت الموجودات لا تستوفي تعريف النشاط التجاري، لا يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة إلا عن حصص المستثمر الأخرى ضمن تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وتطبق التعديلات على أساس مستقبلي.	غير منطبق**
** في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تأجيل تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى ينتهي المجلس من مشروع البحث على طريقة حقوق الملكية.		

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعزز تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول. ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

قد تم إصدارها ولكنها لا تسري للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٤. السياسة المحاسبية الجديدة والأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

٤-١ السياسة المحاسبية الجديدة

خلال السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على استثمارات عقارية وحددت السياسة المحاسبية لمجموعة الموجودات المعنية.

تشتمل الاستثمارات العقارية على العقارات المنجزة وقيد التطوير. يتم الاحتفاظ بالعقارات المنجزة لجني عوائد من إيجارها و/ أو إضافتها لرأس المال، أما العقارات قيد التطوير للاستخدام كاستثمارات عقارية.

تقاس الاستثمارات العقارية ميدنياً بسعر التكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. ولاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تنشأ فيها.

لا تُجرى التحويلات إلى (أو من) الاستثمارات العقارية إلا عندما يطرأ أي تغيير على طريقة استخدامها. عندما يتم تحويل الاستثمار العقاري إلى عقار مأهول من قبل المالك، فإن التكلفة الفعلية لغرض المحاسبة اللاحقة تمثل القيمة العادلة في تاريخ التغيير في طريقة الاستخدام. أما إذا حدث العكس تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا تحول العقار والمعدات إلى استثمار عقاري، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للعقار في تاريخ التحويل وقيمتها الدفترية السابقة في الربح أو الخسارة. تعتبر المجموعة دليلاً على بدء التطوير بهدف البيع / الاستخدام لجني الإيرادات (للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار قيد التطوير).

عند الانتهاء من البناء أو التطوير، يتم تحويل العقار من العقارات قيد التطوير إلى الاستثمارات المنجزة. يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها (أي في تاريخ حصول المثلقي على السيطرة) أو عندما يتم سحبها بالكامل من الاستخدام ولا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم الاعتراف بالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة في فترة إلغاء الاعتراف. عند تحديد مبلغ المقابل الذي سيتم إدراجه في الربح أو الخسارة الناتج عن إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود عنصر تمويلي هام، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للمشتري (إن وجد) وفقاً لمتطلبات تحديد سعر المعاملة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

٤-٢ 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 ٢٠٢١.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### 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، ومحاظ 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 ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
٧٠,٣٩٠	٩٠١	٦٦,٢٧٢	١٣٧,٥٦٣
-	٣,٩٣٠	-	٣,٩٣٠
-	-	٥,٢٦٣	٥,٢٦٣
-	٣,٣١٩	-	٣,٣١٩
-	-	٢,٨٨١	٢,٨٨١
٧٠,٣٩٠	٨,١٥٠	٧٤,٤١٦	١٥٢,٩٥٦
صافي إيرادات الرسوم والعمولات			
إيرادات الاستشارات			
صافي إيرادات الفوائد			
إيرادات التداول			
إيرادات تشغيلية أخرى			
مجموع الإيرادات			
٣٦,٥٧٨	(٦,٥٥٤)	(٣٥,٢٤٣)	(٧٨,٣٧٥)
(٥,٣٥١)	-	-	(٥,٣٥١)
(١٣,٦٢٢)	(٢,٩٥٥)	(٢١,٨٠٤)	(٣٨,٣٨١)
(١٢٢,٥٧٣)	(١٦٩)	٦١,٩٥٩	(٦٠,٧٨٣)
(١٢,٥٢٦)	(٣,٣٨٨)	(٣,٠٨٩)	(٢٠,٠٠٣)
(٨,٠٠٠)	-	(٣,٣٨٧)	(١١,٣٨٧)
(١٩٩,٦٥٠)	(١٣,٠٦٦)	(١,٥٦٤)	(٢١٤,٢٨٠)
تكاليف الموظفين			
حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء			
مصاريف عمومية وإدارية			
مصاريف تشغيلية أخرى			
استهلاك وإطفاء			
مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية			
مجموع المصاريف التشغيلية			
(١٢٩,٢٦٠)	(٤,٩١٦)	٧٢,٨٥٢	(٦١,٣٢٤)
-	(٢٦٠)	(١٢٢,٧٤٣)	(١٢٣,٠٠٣)
-	-	١,٤٣٧	١,٤٣٧
-	-	٣,٨١٣	٣,٨١٣
(٣,١٠٤)	(١,٠٠٢)	(٤٧,٧٥٨)	(٥١,٨٦٤)
-	-	١٧,٢٦٩	١٧,٢٦٩
٣٩,٩٨٤	٦٥٤	٦٦,٥٩٣	١٠٧,٢٣١
(٩٢,٣٨٠)	(٥,٥٢٤)	(٨,٥٣٧)	(١٠٦,٤٤١)
-	-	(٨٦,١١٧)	(٨٦,١١٧)
٣٤,٠٠٧	-	(٥,٧٥٨)	٢٨,٢٤٩
(٥٨,٣٧٣)	(٥,٥٢٤)	(١٠٠,٤١٢)	(١٦٤,٣٠٩)
صافي (الخسائر) / الإيرادات التشغيلية			
خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات			
ربح من مطلوبات مالية مشنقة			
حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية			
تكاليف التمويل			
انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات			
إيرادات أخرى			
(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة			
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة			
ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى حصص غير مسيطرة			
(خسارة) / ربح الفترة العائدة إلى الملاك			
إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)			
إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)			
٥٩,٠٢٧	٩٠١	٦٦,٢٧٢	١٢٦,٢٠٠
١١,٣٦٣	-	-	١١,٣٦٣
٧٠,٣٩٠	٩٠١	٦٦,٢٧٢	١٣٧,٥٦٣

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٥ معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١٠٩,٣٦٣	٢,٣٤٧	٥٢,٨٥٧	١٦٤,٥٦٧	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
-	٥,٦٨٧	(٢,٣٠٠)	٢,٣٨٧	إيرادات الاستشارات
-	-	٥,١٨٦	٥,١٨٦	صافي إيرادات الفوائد
-	٣,٨٥٦	(١,٢٣٩)	٢,٦١٧	إيرادات التداول
٧٧	-	١,٤٦٤	١,٥٤١	إيرادات تشغيلية أخرى
١٠٩,٤٤٠	١١,٨٩٠	٥٤,٩٦٨	١٧٦,٢٩٨	مجموع الإيرادات
(٢٩,٩١٦)	(٤,٥٥٥)	(٢٨,١٥٦)	(٦٢,٦٢٧)	تكاليف الموظفين
(٢,٥٣٣)	-	-	(٢,٥٣٣)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(١٢,٢٨٦)	(٢,٢٦١)	(٢٧,٧٥٣)	(٤٢,٣٠٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٤٧)	(١٥٢)	(١,٨٨١)	(٥,٣٨٠)	مصاريف تشغيلية أخرى
(١٥,٧٦٣)	(٣,٤٦٨)	(٣,٥٩٩)	(٢٢,٨٣٠)	استهلاك وإطفاء
-	-	(٢,١٠٧)	(٢,١٠٧)	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(٦٣,٨٤٥)	(١٠,٤٣٦)	(٦٣,٤٩٦)	(١٣٧,٧٧٧)	مجموع المصاريف
٤٥,٥٩٥	١,٤٥٤	(٨,٥٢٨)	٣٨,٥٢١	الربح قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
-	(٤٥٨)	٢,٦٣٠	٢,١٧٢	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات
-	-	١,٢٤٣	١,٢٤٣	ربح من مطلوبات مالية مشقة
(٣,٤٧٥)	(١,٥٩٥)	(٤٢,١٩٠)	(٤٧,٢٦٠)	تكاليف التمويل
-	-	٦٢٤	٦٢٤	انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
٥,٢٢٣	٣٧٣	١٧,٥٩٦	٢٣,١٩٢	إيرادات أخرى
٤٧,٣٤٣	(٢٢٦)	(٢٨,٦٢٥)	١٨,٤٩٢	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة
-	-	٤٩,٧٠٧	٤٩,٧٠٧	ربح الفترة من العمليات المتوقفة
(٤,٠٤٦)	-	(١٠,٠٩٠)	(١٤,١٣٦)	ناقصاً: ربح الفترة العائد إلى الحصة غير المسيطرة
٤٣,٢٩٧	(٢٢٦)	١٠,٩٩٢	٥٤,٠٦٣	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
١٠٤,٩٧١	٢,٣٤٧	٥٢,٨٥٧	١٦٠,١٧٥	إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٤,٣٩٢	-	-	٤,٣٩٢	إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
١٠٩,٣٦٣	٢,٣٤٧	٥٢,٨٥٧	١٦٤,٥٦٧	

### في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١,٠١٦,٤٩٦	٤١٤,٤٥٦	٣,٥٢٥,٨٦٢	٤,٩٥٦,٨١٤	الموجودات
٣٠١,٧٥٣	٧٦,٠٢٦	٣,٠١٧,٣٠٧	٣,٣٩٥,٠٨٦	المطلوبات

### في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١,٠٩٦,٠٤٥	٣٥٦,١٥٢	٤,٣١٥,٦٨٩	٥,٧٦٧,٨٨٦	الموجودات
٢٠٨,٧١٥	١٠٠,٢٢٧	٣,٦١٢,٨٨٢	٣,٩٢١,٨٢٤	المطلوبات

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

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٦. إيرادات تشغيلية

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	
١٦٩,٤١٠	١٤٧,٧٨٨	٦٨,٤٢٥	٦٠,٩٩٦	إيرادات الرسوم والعمولات
٢,٣٨٧	٣,٩٣٠	١,٣٣٤	٧٧٣	إيرادات الاستشارات
٢,٦١٧	٣,٣١٩	١,٢٩٧	١,٥٣١	إيرادات التداول
١,٥٤١	٢,٨٨١	١,٢٨٥	٣,٢٥٥	إيرادات تشغيلية أخرى
-----	-----	-----	-----	
١٧٥,٩٥٥	١٥٧,٩١٨	٧٢,٣٤١	٦٦,٥٥٥	إيرادات
-----	-----	-----	-----	
(٤,٨٤٣)	(١٠,٢٢٥)	(٧٤٢)	(٤,٩٣٤)	مصاريف الرسوم والعمولات
-----	-----	-----	-----	
١٧١,١١٢	١٤٧,٦٩٣	٧١,٥٩٩	٦١,٦٢١	إيرادات تشغيلية
=====	=====	=====	=====	

### ٧. تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل فائدة قدرها ٢٠,٧٧٥ (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٠,٧٧٥) على سندات الدفع.

### ٨. إيرادات / (مصاريف) أخرى

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	
-	٢٩٨	-	-	إيرادات منح حكومية
٣,٤٠٦	(٣٠٠)	٥,٠٦٧	-	رسوم تعديل الإيجارات التمويلية
-	٦٨,٩٨٩	-	-	إيرادات من استبعاد شركة زميلة
-	٣٩,٥٤٠	-	٣٩,٥٤٠	ربح القيمة العادلة على أرض أخرى
١٩,٧٨٦	(١,٢٩٦)	٧,٩٤١	(٣,٠٣٥)	
-----	-----	-----	-----	
٢٣,١٩٢	١٠٧,٢٣١	١٣,٠٠٨	٣٦,٥٠٥	
=====	=====	=====	=====	

### ٩. (خسائر) / ربحية السهم

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

٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٦ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	
١,١٩٦	(٧٨,١٩٣)	٣٥,٦٢١	(٨٣,٨٨٣)	(خسارة) / ربح عائد إلى الملاك من العمليات الجارية
-----	-----	-----	-----	
٥٤,٠٦٣	(١٦٤,٣٠٩)	٢٩,٠٩٣	(١٦٩,٩٢٦)	(خسارة) / ربح عائد إلى الملاك
-----	-----	-----	-----	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
-----	-----	-----	-----	
٠,٠٠١	(٠,٠٣)	٠,٠١	(٠,٠٣)	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات المستمرة (بالدراهم)
=====	=====	=====	=====	
٠,٠٠٣	(٠,٠٦)	٠,٠١	(٠,٠٧)	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)
=====	=====	=====	=====	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٠. نقد وودائع لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	
٢٣٨	١٠٦	نقد في الصندوق
٢٥٢,٧٤٥	٤٦٠,٥٤٢	أرصدة لدى البنوك
٢٥٢,٩٨٣	٤٦٠,٦٤٨	نقد وودائع لدى البنوك
(٧,١٢٦)	(٧,١٢٨)	ناقصاً: وودائع مقيدة
٢٤٥,٨٥٧	٤٥٣,٥٢٠	نقد وما في حكمه

### ١١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	
٦١,٩٦٧	٦٦,٣١٠	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة
٤٠,٤٧٨	٢٤,١٣١	ذمم مدينة من صناديق مدارة
٥,١٠٠	٥,١٥٥	سلفيات وودائع
١٠,٨٢٩	٩,٨٥٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٢٢,٤٣٣	٦٤,٧٣٧	إيرادات مستحقة
٦١,٠٠١	١٨٠,٨٥٧	أخرى
٢٠١,٨٠٨	٣٥١,٠٤٠	
١١٠,١٥٢	٩٨,١٤٨	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(٧,٧٠٧)	(٧,٧٠٧)	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
١٠٢,٤٤٥	٩٠,٤٤١	مخصص الخسارة

تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ١١,٤٠٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٣٦٣) مستحق من أطراف ذات علاقة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	
١٩١,٠٩٥	٢٨٩,١٣١	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
١٠,٧١٣	٦١,٩٠٩	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٢٠١,٨٠٨	٣٥١,٠٤٠	

### ١٢. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم تحميل مبلغ ١١,٣٨٧ (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٩,٤٠٠) مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المقدمة من المجموعة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات والإيجارات التمويلية بقيمة ٥٠٦,٥٤٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٤,٢٨٦). 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٣. استثمارات في شركات زميلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	
٣٥٤,٠٣٦	٤٣٤,٣١٢	الرصيد الافتتاحي
١٢,٠١٩	١٧,٨٥٧	إضافات
-	٥٠,٢٧٥	الشركة الزميلة الناشئة عن فقدان السيطرة
٥,١٩٢	٢٥٢,٣٨٠	حصة من أرباح شركات زميلة
(١٠,٥٧٥)	-	حصة في تكلفة إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة
-	(٤٠٩,٤٤٢)	انخفاض في القيمة
-	(١٢,٩٩١)	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٣٧٩)	(٢٨,٥٥٩)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٥٤,٣٢٦)	-	استبعاد
(٢١٠,٣٩٢)	-	تحويل إلى شركة تابعة
(٥٠,٤٨٨)	٥٠,٢٠٤	معاد تصنيفه إلى محتفظ به للبيع
٢٦,٠٨٧	٣٥٤,٠٣٦	الرصيد الختامي

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	
٢٢,٦٧٧	٢٥٢,٧٢٦	الإمارات العربية المتحدة
-	٥٠,٢١١	دول مجلس التعاون الخليجي
٣,٤١٠	٥١,٠٩٩	أخرى
٢٦,٠٨٧	٣٥٤,٠٣٦	

### ١٤. استثمارات عقارية

خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء قطعة أرض بقيمة ١٩٧,١٢٠. ساهمت الحصة غير المسيطرة بمبلغ ٥٠,٠٠٠. ارتفاع القيمة العادلة المعترف به في الفترة هو ٣٩,٥٤٠. بلغت حصة الزيادة للحصة غير المسيطرة مبلغ ٣٥,٩٥٢.

### ١٥. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

شهرة	علامات تجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
١,٠٢٤,٦٧٦	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٧٤,٣٠٥	الرصيد في بداية الفترة
-	(٤,٩٨٠)	(١٥٥,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	(١٦١,٩٨٠)	انخفاض في القيمة
(٦٠,٤٥٦)	-	-	-	(٦٠,٤٥٦)	أثر تحويل العملات الأجنبية
٩٦٤,٢٢٠	١٠,٥٩٣	٦٠,٢٤٩	١٦,٨٠٧	١,٠٥١,٨٦٩	الرصيد في نهاية الفترة
-	٢,٠٦٤	٦٠,٢٢٠	٧	٦٢,٢٩١	الإطفاء المتراكم
-	٤٥٢	٩,٣٦٧	-	٩,٨١٩	الرصيد في بداية الفترة
-	(٧٢٦)	(٤١,٦٣٩)	-	(٤٢,٣٦٥)	المحمل للفترة
-	١,٧٩٠	٢٧,٩٤٨	٧	٢٩,٧٤٥	انخفاض في القيمة
-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة
٩٦٤,٢٢٠	٨,٨٠٣	٣٢,٣٠١	١٦,٨٠٠	١,٠٢٢,١٢٤	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)
١,٠٢٤,٦٧٦	١٣,٥٠٩	١٥٥,٠٢٩	١٨,٨٠٠	١,٢١٢,٠١٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٥. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

خلال الفترة، تلقت إحدى الشركات التابعة للمجموعة إشعارًا بإنهاء عقد جوهري. نتيجة لذلك، سجلت المجموعة مخصص انخفاض قيمة العقد بمبلغ ٩٣,٧٧٧ درهم والتي تم الإفصاح عنها في مصاريف تشغيلية أخرى. التأثير الرئيسي لانخفاض القيمة هو على الحصص غير المسيطرة. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بانخفاض في القيمة بقيمة ٢٥,٨٣٧ درهم على العلامات التجارية والتراخيص وعقود العملاء المتعلقة بوحدة إنتاج النقد العقارية بناءً على إمكانية استرداد هذه الموجودات غير الملموسة. وبالتالي، نتيجة لانخفاض القيمة، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة على إدارة الموجودات - استريا - ووحدة إنتاج النقد العقارية باستخدام توقعات وأثار التدفقات النقدية المحدثة. كانت القيمة القابلة للاسترداد أعلى من قيمة الشهرة وبالتالي لم يتم تسجيل أي انخفاض إضافي في القيمة.

باستثناء المذكور أعلاه، خلال فترة الستة أشهر إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات أو الافتراضات (باستثناء التدفقات النقدية للوحدات المولدة للنقد) أو الحساسيات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

### ١٦. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	
٩,٧٠١	٩,٤٧٩	ذمم دائنة للعملاء
٢٠,٥٠١	٢٠,٥٥٧	ودائع العملاء
٨٤,٠٩٦	٦٨,٤٠٥	مستحقات
٤٠,٣٩٩	٣٦,٤٧١	مطلوبات الإيجار
٤١,٥٦٢	٣٦,٠١٨	اتفاقيات إعادة الشراء
٢٢٦,٨٩٣	١٧٣,٦٣٦	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٥٧	٣٣,٤٥٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
١,٦١٠	١٠,٠٩٩	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٤٠	٥,٥١٣	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١٨,٤٩٣	١٩,٥١٣	مكافآت نهاية الخدمة
٩,٨٤٤	٩,٥٠٧	مخصصات
٢,١١٧	٢٤٠	مطلوبات مالية مشنقة
٧,٠٥٣	١١,٧٦٧	إيرادات مؤجلة
٣٠٥,٠٢٦	١٢١,٢٣٢	ذمم دائنة أخرى
٨٠٢,٠٩٢	٥٥٥,٨٩٤	

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

٧٣٨,٤٠٦	٥١٩,٤٢٣	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا
٦٣,٦٨٦	٣٦,٤٧١	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا
٨٠٢,٠٩٢	٥٥٥,٨٩٤	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٧. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مضمونة
مدققة	غير مدققة	
١,١٢٢,٦٢٣	٥٣٢,٧٥٧	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٤٥,٥٧٩	٣٠,٥٠٣	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (أ)
٣٣,٠٠٧	٢٦٣,٤٧٤	أخرى
١,٢٠١,٢٠٩	٨٢٦,٧٣٤	
٧٥,٢٢٦	٥٤,٢٣٢	غير مضمونة
١٥,٠٦٢	-	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٥٤٣,٩٤٤	٥٤٩,٢١٢	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى
١٤٩,٩٧٨	٦٠,٥٨٥	سندات دائنة
٧٨٤,٢١٠	٦٦٤,٠٢٩	أخرى (ب)
١,٩٨٥,٤١٩	١,٤٩٠,٧٦٣	

أ - تتضمن القروض البالغة ٣٠,٥٠٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥,٥٤٠) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧,٣٪ إلى ٩,٥٪ سنوياً).

ب - يشمل ذلك مبلغ ٦٠,٥٨٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٢,٤٠١) 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 ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مضمونة
مدققة	غير مدققة	
٨٠٣,٧٥٤	٤٤١,٢٢٩	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٣٩٧,٤٥٥	٣٨٥,٥٠٥	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
١,٢٠١,٢٠٩	٨٢٦,٧٣٤	
٨٢,٠١١	٦٢,٠٨٩	غير مضمونة
٧٠٢,١٩٩	٦٠١,٩٤٠	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٧٨٤,٢١٠	٦٦٤,٠٢٩	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
١,٩٨٥,٤١٩	١,٤٩٠,٧٦٣	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٨. رأس المال

عدد الحصص	القيمة	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم) بواقع ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١ درهم للسهم الواحد). يستحق كل سهم صوتاً واحداً وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى الشركة أسهم خزينة قائمة بقيمة لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢١: ١٥,٣٣٠,٠٦١). باعت الشركة لا شيء من أسهم الخزينة بإجمالي متحصلات لا شيء (٢٠٢١: ٨,٨٢٩) خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. وكان متوسط تكلفة هذه الأسهم لا شيء (٢٠٢١: ١٤,١٥٤).

١٩. احتياطات أخرى

احتياطي الاندماج (١)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب)	احتياطي تحويل	المجموع
١,٤١٠,٧٢٠	(٤٩,٦٢٨)	٣,٣١٦	٣٢,٥٨٠	(١,٤٢٤,٤٥٢)
-	-	٩,٢٧٣	-	٩,٢٧٣
-	-	-	(٥٧,٣٥٤)	(٥٧,٣٥٤)
-	-	-	٢١,٣١٠	٢١,٣١٠
١,٤١٠,٧٢٠	(٤٩,٦٢٨)	١٢,٥٨٩	(٣,٤٦٤)	(١,٤٥١,٢٢٣)
١,٤١٠,٧٢٠	(٤٩,٦٢٨)	٣,٣١٦	٣٢,٥٨٠	(١,٤٢٤,٤٥٢)

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 يتضمن ذلك حصة من احتياطي تحوط التدفقات النقدية الناشئة من أداة التحوط من البنك.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

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.

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 ٢٠٢١، 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:

قروض	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة
شركات زميلة	٣٠,٥٠٣	٤٥,٥٤٠
	<u>٣٠,٥٠٣</u>	<u>٤٥,٥٤٠</u>

خلال السنة، باعت المجموعة ملكية جوهريّة في شركة زميلة لإحدى شركاتها التابعة بمبلغ ٤٩,٣٢٩.

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.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة 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 المنبثقة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات الحد الأدنى من معدلات السيولة ومتطلبات الأرصدة النقدية والتي يتم الموافقة عليها بعد ذلك من قبل المجلس. تقوم المجموعة بتبويب التدفقات النقدية المتوقعة وأجال السيولة لموجوداتها ومطلوباتها المالية. 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 الموضوعية 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان هناك خرق فني في تعهدات الديون المتعلقة بالشركة التابعة الموحدة حديثاً الناشئة عن السيطرة. يبلغ أصل الدين المتأثر ٧٧ مليون درهم ومن المتوقع تصحيح الخرق بحلول سبتمبر ٢٠٢٢ عند استكمال إعادة الهيكلة. لا يزال القرض مضموناً بشكل كافٍ بالضمانات الأساسية مع احتياطي كافٍ.

## 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، 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 والنزاع في أوكرانيا، لا يزال هناك قدر كبير من عدم اليقين والاضطراب في الاقتصاد العالمي والأسواق المالية. 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 والتأثيرات المترتبة على حالة الاقتصاد الكلي الجارية.

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 ٢٠٢٢ (غير مدقق)			
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
<b>الموجودات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٩,٨٥٠	١٥,١٢٧	١٠٤,٣٨٢	١٢٩,٣٥٩
١١,٢٢٨	-	٩,٨٩٨	٢١,١٢٦
-	٥٣٠,٨٩٩	٢٤,٦٠٨	٥٥٥,٥٠٧
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	-	-
-	١٨,٩٤٨	-	١٨,٩٤٨
٢١,٠٧٨	٥٦٤,٩٧٤	١٣٨,٨٨٨	٧٢٤,٩٤٠
<b>المطلوبات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٠,٠٩٩	-	٢٤٠	١٠,٣٣٩
-	٣٦,٤٧١	-	٣٦,٤٧١
-	-	٢٨,٤٣٠	٢٨,٤٣٠
١٠,٠٩٩	٣٦,٤٧١	٢٨,٦٧٠	٧٥,٢٤٠

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (منققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
<b>الموجودات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٢,٣٣٥,٠١٧	-	٢,٢٣٦	٢,٣٣٧,٢٥٣
٩٠,٨٤٢	٦,٢٩٦	-	٩٧,١٣٨
-	٨٤,٣٥٢	٥٧١,٤٨١	٦٥٥,٨٣٣
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	-	-
-	-	٢٣,٣٦٦	٢٣,٣٦٦
-	-	-	-
٢,٤٢٥,٨٥٩	٩٠,٦٤٨	٥٩٧,٠٨٣	٣,١١٣,٥٩٠
<b>المطلوبات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١,٦١٠	٢,١١٧	-	٣,٧٢٧
-	-	٤٠,٣٩٩	٤٠,٣٩٩
-	٩٨٦,٠٤٦	-	٩٨٦,٠٤٦
-	-	-	-
١,٦١٠	٩٨٨,١٦٣	٤٠,٣٩٩	١,٠٣٠,١٧٢

### الموجودات المالية المسجلة بالقيمة العادلة

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

### بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أسعار السوق في الأسواق النشطة أو أساليب التقييم التي تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة 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 والأسعار المعلنة المعدلة فيما يتعلق بالاستثمارات في الأسواق غير النشطة.

### 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمعطيات الرئيسية	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢٢	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢١	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
<b>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b>								
استثمارات حقوق الملكية	١٥,١٢٧	٢,٢٣٦	٣	صافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات	٧٥٦ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
عائد ثابت	-	-	٣	التدفقات النقدية المخصصة <sup>١</sup>	معدل الخصم	-	± ١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
استثمارات الصناديق	٥٣٠,٨٩٩	٥٧١,٤٨١	٣	التدفقات النقدية المخصصة <sup>١</sup> وصافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	٢٦,٥٤٥ -/+	± 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
<b>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>								
استثمارات الصناديق	١٨,٩٤٨	٢٣,٣٦٦	٣	صافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات	٩٤٧ -/+	± ٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة

مدخلات التقييم الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة في أدوات المستوى الثالث

<sup>١</sup> تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصصة 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.

<sup>٢</sup> 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 المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)

(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني	ربح/ (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	ربح/ (خسارة) من خلال الربح والخسارة	استبعاد	إضافات	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٥,١٢٧	-	-	-	-	١٢,٨٩١	-	٢,٢٣٦
٥٣٠,٨٩٩	-	-	(٤٤,٣٢٨)	-	٣,٧٤٦	-	٥٧١,٤٨١
١٨,٩٤٨	-	(٤,٤١٨)	-	-	-	-	٢٣,٣٦٦
٥٦٤,٩٧٤	-	(٤,٤١٨)	(٤٤,٣٢٨)	-	١٦,٦٣٧	-	٥٩٧,٠٨٣

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات حقوق الملكية

عائد ثابت

استثمارات الصناديق

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات الصناديق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تحويلات من/ (إلى) المستويين الأول والثاني	ربح/ (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	ربح/ (خسارة) من خلال الربح والخسارة	استبعاد	إضافات	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢,٢٣٦	-	-	(٦٣)	-	-	-	٢,٢٩٩
-	-	-	(١,١٣٣)	-	-	-	١,١٣٣
٥٧١,٤٨١	-	-	١٨,٥٧٠	-	١٣٧,٩٩٢	-	٤١٤,٩١٩
٢٣,٣٦٦	-	(٢٧,٣٤١)	-	-	-	-	٥٠,٧٠٧
٥٩٧,٠٨٣	-	(٢٧,٣٤١)	١٧,٣٧٤	-	١٣٧,٩٩٢	-	٤٦٩,٠٥٨

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات حقوق الملكية

عائد ثابت

استثمارات الصناديق

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات الصناديق

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

٣٠ يونيو  
٢٠٢٢

(٤٤,٣٢٨)

١٧,٣٧٤

(خسائر)/ أرباح محققة وغير محققة

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٢٣. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة
١٠,٣٤٣	١٠,٣٧٥
مطلوبات طارئة	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٢٧,٧٦٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤١,٢٠١) فيما يتعلق بتطوير المشروع ومبلغ ٧٨,٤٢٢ فيما يتعلق بضمان التزامات الدفع الخاصة باتفاقية البيع والشراء.

### ٢٤. العمليات المتوقفة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة
٥٠,٤٨٨	٥,٩٣٠
٢,٠٤٨,٠٦٧	-
٢,٠٩٨,٥٥٥	٥,٩٣٠
١,١٧٨,١٩٠	-
٢-٢٤. مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع (أ)	

#### ١-٢٤. موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع

موجودات محتفظ بها للبيع

موجودات بنود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع (أ)

أ - خلال الفترة، قررت المجموعة بيع إحدى شركاتها التابعة. من المتوقع أن تتم عملية البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

تم إعادة بيان الأرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر لتعكس تأثير العمليات المتوقفة.

### ٢٥. الأحداث اللاحقة

بعد نهاية الفترة، أكملت المجموعة بيع شركتها التابعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع. تم إتمام البيع من خلال صفقة مقايضة الأسهم حيث ستحصل المجموعة بموجبها على أسهم مدرجة للمشتري مقابل حصتها في الشركة التابعة بمعدل مبادلة أسهم متفق عليه. الأسهم الجديدة التي أصدرها المشتري هي حاليًا في طور الموافقة عليها من قبل المنظم. كما أن تقييم مقابل البيع قيد المعالجة وليس من المتوقع أن ينتج عن الصفقة أي مكسب أو خسارة كبيرة للمجموعة.

بعد نهاية الفترة، وافقت المجموعة على بيع شركة تابعة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ درهم. من المتوقع أن يتم الانتهاء من البيع خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وليس من المتوقع أن ينتج عن الصفقة أي مكسب أو خسارة كبيرة للمجموعة.