

## شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 - ٢٣

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، والبيانات الموجزة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

### 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 شراكة محدودة فرع دبي  
١٠ مايو ٢٠٢٣

جاك فاخوري

جاك فاخوري  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم: ٣٧٩  
المكان: أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢* غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	إيضاحات	العمليات الجارية
٩٠,٧٥٣	٥٩,٧٢٠	٦	إيرادات
١١١,٧٩٦	(٦,٦٨٣)	٧	(مصاريف) / إيرادات أخرى
٦,٨٧٩	(٣,١٠٧)		صافي (خسارة) / ربح صرف العملات الأجنبية
			ربح / (خسارة) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٤,٨٨١)	١٣,٢١٨		حصة من صافي (خسائر) / أرباح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢,١١٢	(٨,٢٠١)	١١	ربح من مطلوبات مالية مشتقة
٩٢٨	(٧١)		
١٢٧,٥٨٧	٥٤,٨٧٦		مجموع الإيرادات
(٣٨,٢٣٧)	(٧,٢٧٧)		تكاليف الموظفين
(٢٢٥)	(٣,٠٨٢)		حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٥,٢٩١)	(١,١٥٠)		مصاريف الرسوم والعمولات
(١٩,٤٠٤)	(٦,٥٢٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٩٩٣)	(٣,٢٧٢)		استهلاك وإطفاء
١,٥٧١	(١٤٥)		عكس / (مخصص) خسائر الانخفاض في قيمة موجودات مالية
(٧١,٥٧٩)	(٢١,٤٤٨)		مجموع المصاريف
٥٦,٠٠٨	٣٣,٤٢٨		الربح / (الخسارة) قبل انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة وتكاليف التمويل
(٢٧,٠٧٢)	(١٣,٧٥٥)	٢-١٤	تكاليف التمويل
١٨,٣٩٠	-		انتماء تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
(٩٥,٢٩٠)	(٨)		انخفاض قيمة موجودات غير ملموسة وبنود أخرى
(٤٧,٩٦٤)	١٩,٦٦٥		الربح / (الخسارة) من العمليات الجارية
(٦٨٠)	-	٢٢	الخسارة من العمليات المتوقفة
(٤٨,٦٤٤)	١٩,٦٦٥		ربح / (خسارة) الفترة
٥,٦١٧	١٤,٧١٣		العائد إلى:
(٥٤,٢٦١)	٤,٩٥٢		ملاك الشركة الأم
(٤٨,٦٤٤)	١٩,٦٦٥		حصة غير مسيطرة
٠,٠٠٢	٠,٠١	١٧	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٠٢	٠,٠١	١٧	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدرهم)

\* راجع الإيضاح رقم ٢٤ للتغيرات في الأرقام المقارنة.

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	إيضاحات
(٤٨,٦٤٤)	١٩,٦٦٥	ربح / (خسارة) السنة
		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(٢٤,٠٥٥)	١٠,٥٢٢	بنود يُحتمل إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٧,٢٢٢	(١,٣٨٦)	فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
		صافي (الخسارة) / الربح من تحوطات التدفقات النقدية
-----	-----	
(١٦,٨٣٣)	٩,١٣٦	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
-----	-----	
(٦٥,٤٧٧)	٢٨,٨٠١	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
-----	-----	
(٧٧٢)	١٨,١٦٥	العائد إلى:
(٦٤,٧٠٥)	١٠,٦٣٦	مُلاك الشركة الأم
-----	-----	حصص غير مسيطرة
(٦٥,٤٧٧)	٢٨,٨٠١	
=====	=====	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

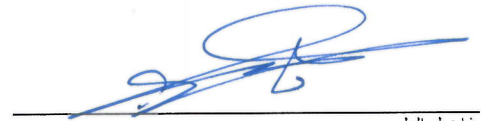
## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	إيضاحات	
<b>الموجودات</b>			
٦٤,١٥١	٩٨,٢٧٥	٨	نقد وما في حكمه
٤٠٧,٠٦١	٤٣٧,٣٩٨	٩	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٤,٥٠٣	٣٨٨,١١٨	١٠	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي
٦٦٨,٦٠٢	٦٨٧,٦٢٤	١١-١٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة
٩٤٧,٥٩٩	٨٧١,٦٢٣	١١	استثمارات في شركات زميلة
٢٥,٦٩٣	٢١,١٦٨		ممتلكات ومعدات
٩٠٢,٢٣٤	٩١٠,٧٢٨	١٢	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
١٨٦,١٣٠	٥٠,٤٨٨	٢٢	موجودات محتفظ بها للبيع
<b>٣,٤٧٥,٩٧٣</b>	<b>٣,٤٦٥,٤٢٢</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات</b>			
٤٨٨,٤٦٩	٤٦٩,٠١٤	١٣	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٣,٨٠٨	١٦٢,٤٣٧		مطلوبات مالية أخرى
١,٢٠٦,٢٠٦	١,٢٥٩,٨٧٠	١٤	قروض
٢٩,٢٩٠	٢٩,٢٩٠		ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٦٨,٠١٩	-	٢٢	مطلوبات البنود المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
<b>١,٩٥٥,٧٩٢</b>	<b>١,٩٢٠,٦١١</b>		<b>مجموع المطلوبات</b>
<b>حقوق الملكية</b>			
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	١٥	رأس المال
٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩		علاوة الإصدار
٤٩,٦٣١	٤٩,٦٣١		احتياطي نظامي
(١,٤٦٧,٤٧٦)	(١,٤٦٤,٠٢٤)	١٦	احتياطيات أخرى
٧٦,٥٧٩	٨٧,٨٠٤		أرباح محتجزة
<b>١,٢٤٧,٠٣٣</b>	<b>١,٢٦١,٧١٠</b>		<b>حقوق الملكية العائدة إلى الملاك</b>
٢٧٣,١٤٨	٢٨٣,١٠١		حصص غير مسيطرة
<b>١,٥٢٠,١٨١</b>	<b>١,٥٤٤,٨١١</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٣,٤٧٥,٩٧٣</b>	<b>٣,٤٦٥,٤٢٢</b>		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية من قبل مجلس الإدارة في ١٠ مايو ٢٠٢٣. ووقعها بالنيابة عن المجلس:

  
فؤاد طارق خان  
الرئيس التنفيذي للمجموعة

  
فاضل العلي  
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

المجموع	حصة غير مسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى ملك الشركة الأم	أرباح محتجزة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظامي	علاوة الإصدار	رأس المال	
١,٨٤٦,٠٦٢	٣٩٢,١٠٥	١,٤٥٣,٩٥٧	٢٤٠,٤٧٩	(١,٤٢٤,٤٥٢)	٤٩,٦٣١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)
(٤٨,٦٤٤)	(٥٤,٢٦١)	٥,٦١٧	٥,٦١٧	-	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة
(١٦,٨٣٣)	(١٠,٤٤٤)	(٦,٣٨٩)	-	(٦,٣٨٩)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٦٥,٤٧٧)	(٦٤,٧٠٥)	(٧٧٢)	٥,٦١٧	(٦,٣٨٩)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(١٠,٥٧٥)	-	(١٠,٥٧٥)	(١٠,٥٧٥)	-	-	-	-	حصة من مصاريف إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة
١١٨,١٥٣	١١٨,١٥٣	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة
(١٧٨,٣٤٠)	(١٧٨,٣٤٠)	-	-	-	-	-	-	معاملات مع حاملي الوحدات
(٣,٢٥٦)	(٣,٢٥٦)	-	-	-	-	-	-	توزيعة أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
١,٧٠٦,٥٦٧	٢٦٣,٩٥٧	١,٤٤٢,٦١٠	٢٣٥,٥٢١	(١,٤٣٠,٨٤١)	٤٩,٦٣١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدقق)
١,٥٢٠,١٨١	٢٧٣,١٤٨	١,٢٤٧,٠٣٣	٧٦,٥٧٩	(١,٤٦٧,٤٧٦)	٤٩,٦٣١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)
١٩,٦٦٥	٤,٩٥٢	١٤,٧١٣	١٤,٧١٣	-	-	-	-	ربح / (خسارة) الفترة
٩,١٣٦	٥,٦٨٤	٣,٤٥٢	-	٣,٤٥٢	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢٨,٨٠١	١٠,٦٣٦	١٨,١٦٥	١٤,٧١٣	٣,٤٥٢	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٤,١٧١)	(٦٨٣)	(٣,٤٨٨)	(٣,٤٨٨)	-	-	-	-	حصة إعادة شراء أسهم الخزينة لشركة زميلة
١,٥٤٤,٨١١	٢٨٣,١٠١	١,٢٦١,٧١٠	٨٧,٨٠٤	(١,٤٦٤,٠٢٤)	٤٩,٦٣١	٥٢,٥٧٩	٢,٥٣٥,٧٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ 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)

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢* غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	إيضاحات	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,٦٤٤)	١٩,٦٦٥		ربح / (خسارة) الفترة تعديلات:
(١٨,٣٩٠)	-		(انتمان) تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات
(٦٨,٩٨٩)	-	٧	إيرادات من استبعاد مفترض لشركة زميلة
-	٢٧,٩٧٨	٧	خسارة من استبعاد شركات زميلة
(٦,٨٧٩)	٣,١٠٧		خسارة / (ربح) الصرف الأجنبي
٢٢٥	٣,٠٨٢		الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي
٣٦,٨٤٦	١٣,٧٥٥		تكاليف التمويل
(٣,٣٧٧)	-		صافي إيرادات الفوائد
٨٤,٨٨١	(١٣,٢١٨)		(ربح) القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٤٩٠)	٨,٢٠١	١١	حصة من خسارة / (ربح) من استثمارات في شركات زميلة
(٩٢٨)	٧١		ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة
١,٤٩٩	٧٧٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨٨٥)	١٤٥		مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي
٩٣,٧٧٨	-		انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة
١٠,٠٢٤	٣,٢٧٢		استهلاك وإطفاء
٧٥,٦٧١	٦٦,٨٣١		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل
١١,٢٢٧	(١٣,٩٨٠)		(زيادة) / نقص في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٢٣,٧٥٦	٦,٣٩٨		نقص في القروض والسلفيات
(٣٠٧,٣٣١)	(١٤,٩٩١)		(نقص) في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٨,١٩٠)	(١,٣٧١)		نقص في المطلوبات المالية الأخرى
١٥٥,٦٠٥	-		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية لبنود مستبعدة مصنفة كاحتفظ بها للبيع
(٥٩,٢٦٢)	٤٢,٨٨٧		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(١,٣٣٤)	(٧,١٩٦)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٠,٥٩٦)	٣٥,٦٩١		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٥٣,٣٦٧)	(١٦,٥٥٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٦٧,٨١٤	٣٠,٠١٠		دفعات لشراء استثمارات
٣,٣٧٧	-		منحصلات من استبعاد استثمارات
٤,٩٩٠	٥,٦١٧		صافي الفوائد المقبوضة
١٤,٣٣٢	-		توزيعات من شركة زميلة
(٥٣,٠٢٧)	-		صافي النقد المستحوذ عليه في اندماج الأعمال
١٣٧,٨٣٥	-		صافي النقد من العمليات المتوقفة
١٢٩,٩٥٤	١٩,٠٦٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية لبنود مستبعدة مصنفة كاحتفظ بها للبيع
(٥٣,٨٥٩)	(١١,٦٠٨)		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٥٦)	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٩١٦)	(١,٩١٦)		سداد قروض
(٣٠,١٤٦)	(٧,١١٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٢,٢٤٣)	-		إيجارات مدفوعة
(١٨١,٤٢٠)	(٢٠,٦٣٦)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١١٢,٠٦٢)	٣٤,١٢٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية للعمليات المتوقفة
٤٥٣,٥٢٠	٦٢,٩٠١	٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٨,٩٢٠)	-		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٣٢٢,٥٣٨	٩٧,٠٢٥		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٢,٥٣٨	٩٧,٠٢٥	٨	نقد مقيد
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			النقد وما في حكمه من العمليات الجارية

\* راجع الإيضاح رقم ٢٤ للتغيرات في الأرقام المقارنة.

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٣ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.



## 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.

## التغيرات في القوانين واللوائح

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣، نشرت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة قراراً وزارياً يبين الحد الأدنى لتطبيق ضريبة دخل الشركات الجديدة. وأدى هذا الحدث إلى اعتبار ضريبة دخل الشركات أنه قد تم سنّها بشكل جوهري وكذلك سنّها بالمعنى المقصود في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وستكون الضرائب الحالية مستحقة الدفع فقط للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي ستخضع الشركة للضريبة الحالية لأول مرة خلال السنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ومع ذلك، يتطلب سن التشريع أن تسجل الشركة الضرائب المؤجلة باستخدام المعدل المعمول به بنسبة ٩٪. أجرت الإدارة تقييماً وخلصت إلى أن الضرائب المؤجلة غير جوهريّة. وسوف يُحتسب تأثير أي تغييرات مستقبلية تطرأ على القانون النافذ عند سن هذه التغييرات فعلياً أو نفاذها.

## ٢. التغيرات 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:

### ١-٢ 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 كمتداولة 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 "نسوية" 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 والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية مسودة عرض تقترح تأجيل تاريخ نفاذ التعديلات إلى ١ يناير ٢٠٢٣.	١ يناير ٢٠٢٣ مؤجل إلى ١ يناير ٢٠٢٣
تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨	يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن التغيرات في السياسات المحاسبية يتم تطبيقها بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	١ يناير ٢٠٢٣

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٢. التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

### ١-٢ 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
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 ١ يناير ٢٠٢٣ على المعاملات التي، عند الاعتراف المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق التعديلات عادة 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:	١ يناير ٢٠٢٣

موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار. إيقاف التشغيل والتزيم والمطلوبات المماثلة والمبالغ المقابلة المعترف بها كجزء من تكلفة الموجودات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتأثيرات المترتبة على 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.

بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - 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، غير منطبق** 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 "اندمجات الأعمال").	غير منطبق**
---	--	-------------

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.

\*\* في ديسمبر ٢٠١٥، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تأجيل تاريخ تطبيق هذا التعديل حتى ينتهي المجلس من مشروعه البحثي على طريقة حقوق الملكية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول. ليس هناك معايير أخرى جديدة ذات صلة قابلة للتطبيق أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكنها لا تسري للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

## ٣. أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية والإيضاحات المرفقة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ 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 المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كما أنها ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية الكاملة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

عند إعداد المعلومات المالية الموجزة 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 ٢٠٢٢.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### 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، ومحافظ الاستثمار والصناديق في الأسهم الإقليمية والعائدات الثابتة والأسواق الائتمانية. كما يقدم حلولاً استثمارية للعملاء مع التركيز على استراتيجيات استثمار بديلة.

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

قطاع **خدمات الشركات** وهو يدير الاستثمارات الرئيسية والموجودات غير الأساسية وتطورات الشركات والخزينة والخدمات المشتركة المتعلقة بالمجموعة.

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
الخدمات البنكية			
إدارة الموجودات	الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
٥٣,٠٠٢	٩٤٧	(٦٢٧)	٥٣,٣٢٢
-	١,٦٩٠	-	١,٦٩٠
-	٣,١٦٩	-	٣,١٦٩
-	-	٣٨٨	٣٨٨
٥٣,٠٠٢	٥,٨٠٦	(٢٣٩)	٥٨,٥٦٩
صافي إيرادات الرسوم والعمولات			
إيرادات الاستثمارات			
إيرادات التداول			
إيرادات تشغيلية أخرى			
مجموع الإيرادات			
(٢,٤٩٠)	(٣,٧٦٠)	(١,٠٢٧)	(٧,٢٧٧)
(٣,٠٨٢)	-	-	(٣,٠٨٢)
(٥,١٨٦)	(٢,٠٦٣)	(٦٤٠)	(٧,٨٨٩)
(١,٦٩٤)	(١,٥٤٩)	(٢٩)	(٣,٢٧٢)
-	-	(١٤٥)	(١٤٥)
١,٠٨٣	٣٢	(٢,٨٦٠)	(١,٧٤٥)
(١١,٣٦٩)	(٧,٣٤٠)	(٤,٧٠١)	(٢٣,٤١٠)
٤١,٦٣٣	(١,٥٣٤)	(٤,٩٤٠)	٣٥,١٥٩
مجموع المصاريف			
(الخسارة) / الربح قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل			
-	-	١٣,٢١٨	١٣,٢١٨
-	-	(٧١)	(٧١)
-	-	(٨,٢٠١)	(٨,٢٠١)
(١,٧٩٦)	(٤٠٢)	(١١,٥٥٧)	(١٣,٧٥٥)
-	-	-	-
٢٧٠	١٣	(٦,٩٦٨)	(٦,٦٨٥)
٤٠,١٠٧	(١,٩٢٣)	(١٨,٥١٩)	١٩,٦٦٥
(خسارة) / ربح الفترة من العمليات الجارية			
-	-	-	-
خسارة الفترة من العمليات المتوقعة			
(٨,٨٦٢)	-	٣,٩١٠	(٤,٩٥٢)
٣١,٢٤٥	(١,٩٢٣)	(١٤,٦٠٩)	١٤,٧١٣
٥٣,٠٠٢	٩٤٧	٨,٥٧٣	٦٢,٥٢٢
-	-	-	-
٥٣,٠٠٢	٩٤٧	٨,٥٧٣	٦٢,٥٢٢
إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)			
إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)			

**شعاع کابیتال ش.م.ع**

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
 (العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٥. معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

إدارة الموجودات	الخدمات البنكية الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع
صافي إيرادات الرسوم والعمولات	٣٧,٥٨٠	٤٨٦	٤٢,٨٢٦
إيرادات الاستثمارات	-	-	٣,١٥٧
صافي إيرادات الفوائد	-	-	-
إيرادات التداول	-	-	١,٧٨٨
إيرادات تشغيلية أخرى	-	-	(٣٧٥)
مجموع الإيرادات	٣٧,٥٨٠	٤٢,٤٥١	٨٥,٤٦٢
تكاليف الموظفين	(١٧,٥٧٩)	(٢,٩٩٤)	(٣٨,٢٣٧)
حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء	(٢٢٥)	-	(٢٢٥)
مصاريف عمومية وإدارية	(٦,٦٧٦)	(٩,٧٦٣)	(١٧,٦٤٩)
استهلاك وإطفاء	(٦,٥٧٨)	(١,٨١٤)	(٩,٩٩٣)
عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأدوات المالية	-	١,٥٧١	١,٥٧١
مصاريف تشغيلية أخرى	(٩٥,٧٣٠)	٤٦,٧٧١	(٤٩,٠٥٨)
مجموع المصاريف	(١٢٦,٧٨٨)	(٥,٩٤٢)	(١١٣,٦٢٩)
(الخسارة) / الربح قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل	(٨٩,٢٠٨)	(٥١١)	(٢٨,١٦٧)
خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات	-	(٤١)	(٨٤,٨٨١)
ربح من مطلوبات مالية مشنقة	-	-	٩٢٨
حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة	-	-	٢,١١٢
حقوق الملكية	(١,٤٨١)	(٤٨٦)	(٢٧,٠٧٢)
تكاليف التمويل	-	-	١٨,٣٩٠
تكلفة تمويل مرتبطة بحاملي الوحدات	٢٢٦	٢٣٦	٧٠,٧٢٥
إيرادات أخرى	(٩٠,٤٦٣)	(٨٠٢)	(٤٧,٩٦٥)
(خسارة) / ربح الفترة من العمليات الجارية	(٩٠,٤٦٣)	(٨٠٢)	(٤٧,٩٦٥)
خسارة الفترة من العمليات المتوقفة	(٩٠,٤٦٣)	(٨٠٢)	(٤٧,٩٦٥)
ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى حصص غير مسيطرة	٦١,٨٨٩	-	(٧,٦٢٨)
(خسارة) / ربح الفترة العائد إلى الملاك	(٢٨,٥٧٤)	(٨٠٢)	(٢٩,٣٧٦)
إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)	٣١,٦٣٩	٤٨٦	٣٢,١٢٥
إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)	٥,٩٤١	-	٥,٩٤١
الإيرادات	٣٧,٥٨٠	٤٨٦	٣٨,٠٦٦
مجموع الإيرادات من القطاعات المدرجة في التقرير	٣٧,٥٨٠	٤٨٦	٣٨,٠٦٦
الإيرادات المدرجة في بنود أساسية قطاعية أخرى	-	-	-
مجموع الإيرادات	٣٧,٥٨٠	٤٨٦	٣٨,٠٦٦
الربح قبل الضريبة	١٩,٦٦٥	١٩,٦٦٥	١٩,٦٦٥
مجموع الأرباح قبل الضريبة من القطاعات المدرجة في التقرير	١٩,٦٦٥	١٩,٦٦٥	١٩,٦٦٥
مبالغ غير مخصصة	-	-	-
الربح الموحد قبل الضريبة	١٩,٦٦٥	١٩,٦٦٥	١٩,٦٦٥

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٥. معلومات القطاعات (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)				
الخدمات البنكية				
إدارة الموجودات	الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١,١٠٣,٣٣٣	٣٢٠,٢٢٦	٢,٠٤١,٨٦٣	٣,٤٦٥,٤٢٢	الموجودات
١٦٨,٢٨٢	٥٥,٢٦٦	١,٦٩٧,٠٦٣	١,٩٢٠,٦١١	المطلوبات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)				
الخدمات البنكية				
إدارة الموجودات	الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
٩٤٠,٤٧٩	٣١٢,٧١٢	٢,٢٢٢,٧٨٢	٣,٤٧٥,٩٧٣	الموجودات
١٩٠,٥٩٨	١٥,٨٢٨	١,٧٤٩,٣٦٦	١,٩٥٥,٧٩٢	المطلوبات

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

### ٦. إيرادات

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	
٨٦,١٨٣	٥٤,٤٧٣	إيرادات الرسوم والعمولات
٣,١٥٧	١,٦٩٠	إيرادات الاستشارات
١,٧٨٨	٣,١٦٩	إيرادات التداول
(٣٧٥)	٣٨٨	إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى (إيضاح ١-٦)
٩٠,٧٥٣	٥٩,٧٢٠	إيرادات

### ١-٦ إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	
(٥٧٩)	٣٨٨	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٢٠٤	-	أتعاب تمثيل مجلس الإدارة
(٣٧٥)	٣٨٨	

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

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ٧. (مصاريف) / إيرادات أخرى

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة
٢٩٨	-
(٣٠٠)	-
٦٨,٩٨٩	-
٤١,٠٦٩	-
-	(٢٧,٩٧٨)
١,٧٤٠	٢١,٢٩٥
<u>١١١,٧٩٦</u>	<u>(٦,٦٨٣)</u>

إيرادات منح حكومية  
رسوم تعديل عقود الإيجار التمويلي  
إيرادات من استبعاد مقترض لشركة زميلة  
عكس مصاريف رسوم الأداء  
خسارة من استبعاد شركة زميلة  
أخرى (١-٧)

١-٧ يتضمن ذلك عكس المستحقات القائمة منذ فترة طويلة لمصاريف العمولات المتعلقة بالسنوات السابقة.

### ٨. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة
١٣٥	١٦١
٦٤,٠١٦	٩٨,١١٤
<u>٦٤,١٥١</u>	<u>٩٨,٢٧٥</u>
(١,٢٥٠)	(١,٢٥٠)
<u>٦٢,٩٠١</u>	<u>٩٧,٠٢٥</u>

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك

نقد وودائع لدى البنوك  
ناقصاً: ودائع مقيدة

نقد وما في حكمه

### ٩. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة
٦٧,٨٩١	٧٤,١٢٩
٤٧,٣٢٩	٤٣,٢٥٠
٤,٨٣٣	٦,٦٤٢
٥,١٧٥	٩,٢٧٥
٢١,٢٩٦	٢٤,٢٧٤
٢٦٠,٥٣٧	٢٧٩,٨٢٨
<u>٤٠٧,٠٦١</u>	<u>٤٣٧,٣٩٨</u>
١٢٣,٢٨٣	١٢٥,٤٤٣
(٨,٠٦٣)	(٨,٠٦٣)
<u>١١٥,٢٢٠</u>	<u>١١٧,٣٨٠</u>

ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة (١-٩)  
ذمم مدينة من صناديق مدارة  
سلفيات وودائع  
مبالغ مدفوعة مقدماً  
إيرادات مستحقة  
أخرى (٢-٩)

ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة  
ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة  
مخصص الخسارة

١-٩ تشمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٤٧٠ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٢,٨٧٨) مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٣).

٢-٩ تتضمن مبلغاً مدينياً من استبعاد شركة تابعة بقيمة ١٧٢,٠٠٠.

### ١٠. قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم تحميل مبلغ ١٤٥ (عكس لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,٥٧١) مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة على القروض المقدمة من المجموعة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم تقييم الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي بقيمة ١٧٣,٣٩٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٧٣,٣٩٢). يتم تكوين مخصصات للجزء المنخفض القيمة من القروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي، بالصافي من الضمانات.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١١. استثمارات في شركات زميلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
مدققة	غير مدققة	
٣٥٤,٠٣٦	٩٤٧,٥٩٩	الرصيد الافتتاحي
٨١٤,٩٩٣	-	إضافات
١٦٢,٥٩٨	(٨,٢٠١)	حصة من (خسائر) / أرباح شركات زميلة
(١٠,٥٧٥)	-	حصة من تكلفة إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة
-	(٤,١٧١)	حصة إعادة شراء أسهم الخزينة لشركة زميلة
(٥,٧٣٥)	-	انخفاض في القيمة
١,٣٢٤	-	مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٩,٩٨٥)	(٥,٦١٧)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٨٨,٤٦٠)	(٥٧,٩٨٧)	استبعاد
(٢١٠,٣٩٣)	-	تحويل إلى شركة تابعة
(٥٠,٢٠٤)	-	معاد تصنيفه إلى محتفظ به للبيع
٩٤٧,٥٩٩	٨٧١,٦٢٣	الرصيد الختامي

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
مدققة	غير مدققة	
٩٤٧,٥٩٩	٨٧١,٦٢٣	الإمارات العربية المتحدة
٩٤٧,٥٩٩	٨٧١,٦٢٣	

### ١٢. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	العلامة التجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع	التكلفة
٨٧٧,٠٨٠	٧,٩٩٣	٣٤,٢٤٩	٧,٦٠٧	٩٢٦,٩٢٩	الرصيد في بداية الفترة
٨,٩٢٣	-	-	-	٨,٩٢٣	أثر تحويل العملات الأجنبية
٨٨٦,٠٠٣	٧,٩٩٣	٣٤,٢٤٩	٧,٦٠٧	٩٣٥,٨٥٢	الرصيد في نهاية الفترة
-	١,٥٢٤	٢٣,١٦٤	٧	٢٤,٦٩٥	الإطفاء المتراكم
-	١٢١	٣٠٨	-	٤٢٩	الرصيد في بداية الفترة
-	-	-	-	-	المحمل للفترة
-	-	-	-	-	انخفاض في القيمة
-	١,٦٤٥	٢٣,٤٧٢	٧	٢٥,١٢٤	الرصيد في نهاية الفترة
٨٨٦,٠٠٣	٦,٣٤٨	١٠,٧٧٧	٧,٦٠٠	٩١٠,٧٢٨	صافي القيمة الدفترية
٨٧٧,٠٨٠	٦,٤٦٩	١١,٠٨٥	٧,٦٠٠	٩٠٢,٢٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

خلال فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٢ والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٣. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
مدققة	غير مدققة	
٣,٥٠٥	٤,٠٦٢	ذمم دائنة للعملاء
١٤,٥٤٦	١٠,٢٩١	ودائع العملاء
٦٩,٤٢٣	٥٢,٠٠٤	مستحقات
٣٣,٤٠٨	٣٣,١٧٨	مطلوبات الإيجار
١٧٢,٨٧٦	١٧٦,٠٩٨	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٥٧	٣٣,٤٥٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
١٤٢	١١,٧٤٢	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٥٠١	١٣,٧٧٦	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١٣,٢٦٥	١٢,٠٧٠	مكافآت نهاية الخدمة
٣٦٦	٣٦٦	مخصصات
٦,١٧٤	١١,٢٣٠	إيرادات مؤجلة
١٣٠,٨٠٦	١١٠,٧٤٠	ذمم دائنة أخرى
٤٨٨,٤٦٩	٤٦٩,٠١٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
مدققة	غير مدققة	
٢٤٣,٨٨٨	٢٤١,٥٨١	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
٢٤٤,٥٨١	٢٢٧,٤٣٣	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٤٨٨,٤٦٩	٤٦٩,٠١٤	

### ١٤. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
مدققة	غير مدققة	مضمونة
٣٤٧,٥٤٧	٣٤٩,١٩٢	مبالغ مستحقة إلى البنوك
٢٩,٨٧٩	٨٦,٧٧٦	مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (إيضاح ١-١٤)
٢٨٠,٣١٤	٢٧٤,٩٨٤	أخرى
٦٥٧,٧٤٠	٧١٠,٩٥٢	
٥٤٨,٤٦٦	٥٤٨,٩١٨	غير مضمونة
٥٤٨,٤٦٦	٥٤٨,٩١٨	سندات مستحقة الدفع
١,٢٠٦,٢٠٦	١,٢٥٩,٨٧٠	

- ١-١٤ يتضمن هذا البند القروض البالغة ٢٩,٨٧٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩,٨٧٩) المستحقة لأطراف ذات علاقة بمعدل فائدة ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٧,٣٪ إلى ٨٪ سنوياً).  
٢-١٤ تتضمن تكلفة التمويل فائدة قدرها ١٠,٣٣٠ (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٠,٣٣٠) على السندات مستحقة الدفع.



## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٤. قروض (تابع)

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	مضمونة
٤٢٦,١٧٩	٤٧٩,٣٩١	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا
٢٣١,٥٦١	٢٣١,٥٦١	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا
<u>٦٥٧,٧٤٠</u>	<u>٧١٠,٩٥٢</u>	
٥٤٨,٤٦٦	٥٤٨,٩١٨	غير مضمونة
-	-	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا
<u>١,٢٠٦,٢٠٦</u>	<u>١,٢٥٩,٨٧٠</u>	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا

### ١٥. رأس المال

القيمة	عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	
<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	<u>٢,٥٣٥,٧٢٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥٣٥,٧٢٠,٠٠٠ سهم) بواقع درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: درهم واحد للسهم الواحد). يستحق كل سهم صوتًا واحدًا وله الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

### ١٦. احتياطات أخرى

احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي الاندماج (١-١٦)	احتياطي تحويل المجموع
١٥,٤٧٤	(٦٥,١٩٠)	(١,٤١٠,٧٢٠)	(١,٤٦٧,٤٧٦)
-	-	-	-
(١,٣٨٦)	-	-	(١,٣٨٦)
-	-	-	١٠,٥٢٢
(٥,٦٨٤)	(٥,٦٨٤)	-	(٥,٦٨٤)
<u>١٤,٠٨٨</u>	<u>(٦٥,١٩٠)</u>	<u>(١,٤١٠,٧٢٠)</u>	<u>(١,٤٦٤,٠٢٤)</u>
١٥,٤٧٤	(٦٥,١٩٠)	(١,٤١٠,٧٢٠)	(١,٤٦٧,٤٧٦)
<u>١٥,٤٧٤</u>	<u>(٦٥,١٩٠)</u>	<u>(١,٤١٠,٧٢٠)</u>	<u>(١,٤٦٧,٤٧٦)</u>

في ١ يناير ٢٠٢٣  
إعادة قياس استثمارات حقوق الملكية المسجلة بالقيمة  
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
تحوط التدفقات النقدية  
تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية  
حصص غير مسيطرة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

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

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٧. ربحية السهم

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

فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢ غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	
٥,٦٨٩	١٤,٧١٣	الربح العائد إلى الملاك من العمليات الجارية
٥,٦١٧	١٤,٧١٣	الربح العائد إلى الملاك
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٠٠٢	٠,٠٠١	ربحية السهم العائدة إلى الملاك من العمليات الجارية (بالدرهم)
٠,٠٠٢	٠,٠٠١	ربحية السهم العائدة إلى الملاك (بالدرهم)

إن ربحية السهم المخفضة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢ تعادل ربحية السهم الأساسية.

### ١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذي العلاقة. تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة وأفراد أسرهم المقربين والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة لهؤلاء الأطراف أو التي يمارسون عليها تأثيراً جوهرياً.

تقوم المجموعة بإجراء معاملاتها مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري، ويتم اعتماد أي استثناء بشكل محدد من قبل مجلس الإدارة. في جميع الأحوال، يتوجب إجراء المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لما تقره كافة القوانين واللوائح ذات الصلة. عندما يكون لدى أحد أعضاء مجلس الإدارة تضارب مصالح فعلي أو متوقع فيما يخص مسألة يجب أن يتم النظر فيها من قبل المجلس، لا يستطيع العضو المعني التصويت على أي قرارات ذات صلة ومن الممكن أن يطلب منه رئيس مجلس الإدارة عدم المشاركة في نقاشات مجلس الإدارة ذات الصلة.

كانت طبيعة المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى/ من الأطراف ذات العلاقة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ غير مدققة	
٧٧,٢٧٩	٧٥,٩٠٥	قروض وسلفيات وعقود إيجار تمويلي شركات زميلة
٤٧٠	٤٧٠	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى شركات زميلة
٢٩,٨٧٩	٢٩,٨٧٥	قروض شركات زميلة
٥٣,١٢٢	١١,٤١٨	مطلوبات مالية أخرى شركات زميلة

باعت المجموعة خلال الفترة جزءاً من حصص إحدى شركاتها الزميلة (إيضاح ١١).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

## ١٩. الأدوات المالية

## ١٩-١ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، فإن تطوير معطيات السوق غير الجديرة بالملاحظة تضمن عدم يقين إضافي في التقدير بسبب الاضطراب الاقتصادي والاجتماعي العالمي الناجم عن جائحة كوفيد-١٩ المستمرة والمتطورة. تعد تقديرات قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو والمعطيات الأخرى المدرجة في قياسات القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى ٣ أكثر صعوبة في التحديد بطبيعتها بسبب المدة غير المتوقعة وتأثيرات جائحة كوفيد-١٩.

تم إدراج حالة عدم اليقين في تلك الافتراضات في تقييمات المجموعة للأدوات المالية من المستوى الثالث بشكل أساسي من خلال التدفقات النقدية التي تم تحديثها ومعدلات الخصم، حسب الاقتضاء. قد تنشأ تقلبات إضافية في القيمة العادلة للأدوات المالية من المستوى الثالث في الفترات المستقبلية إذا كانت النتائج الفعلية تختلف بشكل جوهري عن تقديرات المجموعة.

تستخدم المجموعة المستويات التالية لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني: أساليب أخرى تكون فيها جميع المعطيات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة جديرة بالملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث: أساليب تستخدم فيها معطيات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند على بيانات قابلة للملاحظة في السوق.

يعرض الجدول التالي تحليل الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة بحسب تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)				الموجودات المالية القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	
٧١,٦١٧	٢٥,٣٧٦	٤٥,١٤٣	١,٠٩٨	استثمارات حقوق الملكية
٢٢,٣٩٥	-	١٠,٦١١	١١,٧٨٤	استثمارات ذات عائد ثابت
٥٩٣,٠٥٠	٥٨٣,٠٨٢	٩,٩٦٨	-	استثمارات الصناديق
-	-	-	-	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٢	٥٦٢	-	-	استثمارات حقوق الملكية
٦٨٧,٦٢٤	٦٠٩,٠٢٠	٦٥,٧٢٢	١٢,٨٨٢	استثمارات الصناديق
				المطلوبات المالية
١١,٧٤٢	-	-	١١,٧٤٢	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٣,١٧٨	٣٣,١٧٨	-	-	مطلوبات الإيجار
٢٩,٢٩٠	-	٢٩,٢٩٠	-	ذمم دائنة لحاملي الوحدات
٧٤,٢١٠	٣٣,١٧٨	٢٩,٢٩٠	١١,٧٤٢	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

١٩. الأدوات المالية (تابع)

١٩- القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
<b>الموجودات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٨٩٩	٤٥,١٤٣	٢٥,٣٧٦	٧١,٤١٨
٩,٠٧٥	٧,٢٢٦	-	١٦,٣٠١
-	١٠,٥٩١	٥٦٩,٧٣٠	٥٨٠,٣٢١
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-	-	٥٦٢
٩,٩٧٤	٦٢,٩٦٠	٥٩٥,٦٦٨	٦٦٨,٦٠٢
<b>المطلوبات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٤٢	-	-	١٤٢
-	-	٣٣,٤٥٧	٣٣,٤٥٧
-	٢٩,٢٩٠	-	٢٩,٢٩٠
١٤٢	٢٩,٢٩٠	٣٣,٤٥٧	٦٢,٨٨٩

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 الثاني 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٩. الأدوات المالية (تابع)

#### ١٩-١ 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 ٢٠٢٣	تأثير التغيرات في الافتراضات الأساسية ٢٠٢٢	تحليل الحساسية	علاقة المعطيات غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
<u>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>								
استثمارات حقوق الملكية	٢٥,٣٧٦	٢٥,٣٧٦	٣	صافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات	١,٢٧٨ -/+	١,٢٧٨ -/+	±٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة
عائد ثلث	-	-	٣	التدفقات النقدية المخصومة <sup>١</sup>	معدل الخصم	-	-	±١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة
استثمارات الصناديق	٥٨٣,٠٨٢	٥٦٩,٧٣٠	٣	و صافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	٢٨,٩٢٩ -/+	٢٨,٤٦٩ -/+	±٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات و ±١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة
<u>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>								
استثمارات الصناديق	٥٦٢	٥٦٢	٣	صافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات	٢٨ -/+	٢٨ -/+	±٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة

#### مدخلات التقييم الجوهرية غير الجديرة بالملاحظة في أدوات المستوى الثالث

<sup>١</sup> تُستخدم نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد القيمة العادلة لاستثمارات الصناديق. يتعلق جزء كبير من استثمارات الصناديق بصندوق تطوير عقاري في المملكة المتحدة يستخدم نموذج مقارنة السوق والتدفقات النقدية المخصومة لتحديد قيمتها العادلة، حيث تتعلق الافتراضات الرئيسية لهذا النموذج بتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية الواردة / الصادرة ومعدل الخصم. فيما يتعلق بالموجودات المتبقية المعترف بها ضمن استثمارات الصناديق، يشتمل نموذج التدفقات النقدية على 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. يستند صافي قيمة الموجودات إلى القيمة العادلة للاستثمارات الأساسية والموجودات والمطلوبات الأخرى. يعتمد تقييم بعض أسهم حقوق الملكية الخاصة على المنافع الاقتصادية التي نحصل عليها من استثمارنا.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

### ١٩. الأدوات المالية (تابع)

#### ١٩-١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

الحركات في الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة ضمن المستوى الثالث

خلال الفترة، لم يكن هناك تحويلات بين المستويات.

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

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	المستحوز عليه من اندماج الأعمال	إضافات	استبعاد	ربح / (خسارة) من خلال الربح والخسارة	ربح / (خسارة) من خلال الدخل الشامل الآخر	تحويلات من / (إلى) المستويين الأول والثاني	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٥,٣٧٦	-	-	-	-	-	-	٢٥,٣٧٦
٥٦٩,٧٣٠	-	-	-	٨,٨٥٢	-	-	٥٧٨,٥٨٢
٥٦٢	-	-	-	-	-	-	٥٦٢
٥٩٥,٦٦٨	-	-	-	٨,٨٥٢	-	-	٦٠٤,٥٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (منققة)							
٢,٢٣٦	-	٢٣,١٤٠	-	-	-	-	٢٥,٣٧٦
-	-	-	-	-	-	-	-
٥٧١,٤٨١	٣,٧٤٦	-	(٦,٨٤٦)	(٥,٤١٠)	-	٦,٧٥٩	٥٦٩,٧٣٠
٢٣,٣٦٦	-	-	-	-	(٢٢,٨٠٤)	-	٥٦٢
٥٩٧,٠٨٣	٣,٧٤٦	٢٣,١٤٠	(٦,٨٤٦)	(٥,٤١٠)	(٢٢,٨٠٤)	٦,٧٥٩	٥٩٥,٦٦٨
فيما يلي تفصيل الأرباح والخسائر في الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة:							
		٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
		٨,٨٥٢		(٥,٤١٠)			

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

٢٠. إدارة المخاطر المالية

مقدمة

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

هيكل إدارة المخاطر

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

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

مخاطر السيولة وإدارة المخاطر

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 جمع 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. 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 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان هناك خرق فني في تعهدات الديون المتعلقة بالشركة التابعة الموحدة حديثاً الناشئة عن السيطرة. يبلغ أصل الدين المتأثر ٧٧ مليون درهم ونتج هذا الخرق عن التأخير في إعادة هيكلة التسهيل التي من المتوقع الانتهاء منها بحلول يونيو ٢٠٢٣. لا يزال القرض مضموناً بشكل كافٍ بالضمانات الأساسية مع احتياطي كافٍ.

يتضمن النهج الاستراتيجي للمجموعة في سداد مطلوبات ديونها المقبلة ما يلي:

- إعادة تمويل جزء من القروض الحالية، وقد بدأت المجموعة في ذلك بالفعل حيث تجري مناقشات مع مختلف البنوك. ومن المتوقع الانتهاء من ذلك في الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣.
- تسوية جزء من الدين بمقابل غير نقدي. بدأت المجموعة في إجراء مناقشات مع عدد من المقرضين لتسوية جزء من القروض الحالية بمقابل غير نقدي وتتوقع إبرام اتفاقية التسوية في الربع الثاني من سنة ٢٠٢٣.
- سيتم سداد مطلوبات الدين المتداولة المتبقية من النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

شعاع کابیتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٢١. التزامات ومطلوبات طارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ملف	غير ملف	
٣,٥٦٠	٣,٥٦٠	مطلوبات طارئة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٥,٢٨٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤,٩٧٦ درهم) فيما يتعلق بتطوير المشاريع.

٢٢ . العمليات المتوقفة

٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	غير مدققة	مدققة
	٥٠,٤٨٨	٥٠,٢٠٤
	-	١٣٥,٩٢٦
	<u>٥٠,٤٨٨</u>	<u>١٨٦,١٣٠</u>
	<u><u>٥٠,٤٨٨</u></u>	<u><u>١٨٦,١٣٠</u></u>
٢٠٢٢	-	٦٨,٠١٩

١ - أصبحت إحدى الشركات التابعة للمجموعة منشأة غير عاملة خلال سنة ٢٠٢٢ حيث لا تتوقع الإدارة أي خطط مستقبلية للشركة التابعة. لذلك، قررت الإدارة تصفية الشركة التابعة. وعليه، تم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة على أساس القيمة البيعية. تم خلال الفترة الانتهاء من خطة تصفية المنشأة مع الجهة التنظيمية لمدة سنتين ولذلك أعيد تصنيف الموجودات والمطلوبات المحتفظ بها للبيع للشركة التابعة إلى بنود البيانات المالية ذات الصلة.

تم اعادة بيان الأرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر لتعكس تأثير العمليات المتوقعة.

۲۳. حدث لاحق

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية كما في للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

## ٢٤ . المعلومات المقارنة

١ خلال الفترة السابقة، قامت المجموعة بممارسة لتحديد ما إذا كان عرض المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "عرض البيانات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية". أُعيد تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية، ولكنها لم تؤثر على حقوق الملكية والأرباح المدرجة سابقاً.

## ١-٢٤ التغيرات في عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي

نتيجة للتغيرات في الأعمال والعمليات المتوقعة، أعادت الإدارة تقييم عرض البنود في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي وأعادت عرض ما يلي:

- كانت هناك إعادة تصنيف من عرض الفترة السابقة حيث يتم الآن عرض بعض بنود الإيرادات ضمن بند مجموع الإيرادات في البيان المالي للعمليات الجارية بالإضافة إلى فصل بعض البنود المالية.
- فيما يتعلق بالإيضاح رقم ٢٢، استوفت بعض الأعمال معايير العمليات المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ - الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع وعرضت في بند (الخسارة) / الربح من العمليات المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي. نتيجة لذلك، أعيد عرض المبالغ المقابلة لهذه البنود في البيانات المالية.



إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تابع)  
(العملة - آلاف الدراهم الإماراتية)

## ٢٤. المعلومات المقارنة (تابع)

١-٢٤ التغيرات في عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي (تابع)

- خلال الربع السنوي الحالي، أعادت الشركة تصنيف مصاريف الرسوم والعمولات التي تم تسويتها سابقًا مع الإيرادات. وتعرض مصاريف الرسوم والعمولات الآن كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي للالتزام بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. علاوة على ذلك، أعيد تصنيف الإيرادات من العمليات المتوقفة من بند الإيرادات إلى بند العمليات المتوقفة للالتزام بمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥. أٌجريت التعديلات التالية على المعلومات المقارنة فيما يتعلق بإعادة التصنيف المذكورة من أجل الالتزام بمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

## بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد المرحلي

٣١ مارس ٢٠٢٢ بعد	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٢ قبل
٩٠,٧٥٣	*٤,٦٨٠	٨٦,٠٧٣
٥,٢٩١	٥,٢٩١	-
إيرادات		
مصاريف الرسوم والعمولات		

\* يتكون التعديل البالغ ٤,٦٨٠ درهم من مبلغ ٦١١ درهم المحول إلى العمليات المتوقفة ومبلغ ٥,٢٩١ درهم الذي يمثل مصاريف الرسوم والعمولات التي تم خصمها من الإيرادات في فترة المقارنة.

يتمشى عرض تقارير القطاعات (راجع إيضاح ٥) مع عرض الفترة السابقة لبيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (باستثناء صافي إيرادات الرسوم والعمولات وإيرادات الاستشارات وإيرادات التداول والإيرادات التشغيلية الأخرى التي تُعرض بالصافي في البيان الأولي وتُعرض بالتفصيل في الإيضاح رقم ٦ من البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية).

## ٢-٢٤ التغيرات على بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي

- خلال الربع السنوي، أُجريت التعديلات التالية على بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي:
- أُعيد تصنيف التوزيعات من الشركات الزميلة بمبلغ ٤,٩٩٠ درهم (المدرجة سابقًا في بند البيانات المالية "توزيعات غير نقدية من الشركات الزميلة" ضمن الأنشطة التشغيلية) إلى الأنشطة الاستثمارية في السنة الحالية في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي، مع إعادة بيان المبلغ ذي الصلة للسنة السابقة.
- أُعيد تصنيف النقد وما في حكمه من العمليات المتوقفة بمبلغ ٥٣,٠٢٧ درهم والنقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماج الأعمال إلى الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧.

٣١ مارس ٢٠٢٢ بعد	التعديلات	٣١ مارس ٢٠٢٢ قبل
-	(٤,٩٩٠)	٤,٩٩٠
(٥٩,٢٦٢)	(٤,٩٩٠)	(٥٤,٢٧٢)
-	٥٣,٠٢٧	(٥٣,٠٢٧)
-	(١٤,٣٣٢)	١٤,٣٣٢
٤,٩٩٠	٤,٩٩٠	-
(٥٣,٠٢٧)	(٥٣,٠٢٧)	-
١٤,٣٣٢	١٤,٣٣٢	-
١٢٩,٩٥٤	(٣٣,٧٠٥)	١٦٣,٦٥٩
توزيعات غير نقدية من شركات زميلة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
النقد وما في حكمه من العمليات المتوقفة		
النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماج الأعمال		
توزيعات من الشركات الزميلة		
صافي النقد من العمليات المتوقفة		
صافي النقد المستحوذ عليه في اندماج الأعمال		
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		