

## شعاع كابيتال ش.م.ع

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ سبتمبر 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	٢٥ - ٧

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة شعاع كابيتال ش.م.ع

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة شعاع كابيتال ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

### نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على توجيه الاستفسارات، في المقام الأول، من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي، فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

### الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز  
١٠ نوفمبر ٢٠٢٢



دوجلاس أوماهوني  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤  
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	إيضاحات
٢٤٢,٢٩٨	٢١٥,٥٨٦	٧١,١٨٦	٦٧,٨٩٣	٦ إيرادات تشغيلية
١٠,٣٣١ (٤,٦٤٨)	٧,٧١٩ (١٠,٣٥٠)	٢,٣٧٧ (١,٨٨٠)	- (٧,٨٩٣)	إيرادات الفوائد مصاريف الفوائد
٢٤٧,٩٨١	٢١٢,٩٥٥	٧١,٦٨٣	٦٠,٠٠٠	صافي الإيرادات التشغيلية
(٩٤,٥٩٥) (٣,٥٦٧) (٥٦,٩٢٤) (٣٤,٥٩٦) ٧,١٦١ (٣,١٦٧)	(١١٣,٣٢٠) (٥,٣٥١) (٥٥,٢٠٠) (٢٧,٥٢٩) (١٧,٩٨٦) (٤٧,٦٥٣)	(٣١,٩٦٨) (١,٠٣٤) (١٤,٦٢٤) (١١,٧٦٦) ٩,٢٦٨ ٢,٢١٣	(٣٤,٩٤٥) - (١٦,٨١٩) (٧,٥٢٦) (٦,٥٩٩) ١٣,١٣٠	تكاليف الموظفين حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء مصاريف عمومية وإدارية استهلاك وإطفاء مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية إيرادات / (مصاريف) تشغيلية أخرى
(١٨٥,٦٨٨)	(٢٦٧,٠٣٩)	(٤٧,٩١١)	(٥٢,٧٥٩)	مجموع المصاريف التشغيلية
٦٢,٢٩٣	(٥٤,٠٨٤)	٢٣,٧٧٢	٧,٢٤١	صافي الإيرادات / (الخسائر) التشغيلية
٧,٢٥٥	(١٢١,٤٥٨)	٥,٠٨٣	١,٥٤٥	أرباح / (خسائر) التغير في القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٠٧	١,٧٩٤	٦٦٤	٣٥٦	صافي التغيرات في القيمة العادلة من مطلوبات مالية من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧١٧ (٧٠,٢٧٦) ١,٠٤٣ ٣٠,٩٤٩	٣٢٦,٦٩٣ (٧٨,٦٠٤) ١٦,٤١٠ (٧٩,١٦٦)	٤,٧١٧ (٢٣,٠١٦) ٤١٩ ٧,٧٥٧	٣٢٢,٨٨٠ (٢٦,٧٤٠) (٨٥٩) (١٨٦,٣٩٧)	١٣ حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية ٧ تكاليف التمويل (خسائر) / ائتمان تمويلي مرتبط بحاملي الوحدات ٨ (مصاريف) / إيرادات أخرى
٣٧,٨٨٨	١١,٥٨٥	١٩,٣٩٦	١١٨,٠٢٦	ربح من العمليات المستمرة
٦٨,٦٤٦	(١٢٣,٨٦٤)	١٨,٩٣٩	(٣٧,٧٤٧)	(خسارة) / ربح من العمليات المتوقفة
١٠٦,٥٣٤	(١١٢,٢٧٩)	٣٨,٣٣٥	٨٠,٢٧٩	ربح / (خسارة) الفترة
٨٨,٧٣٢ ١٧,٨٠٢	(١٤٤,٣٦٧) ٣٢,٠٨٨	٣٤,٦٦٩ ٣,٦٦٦	١٩,٩٤٢ ٦٠,٣٣٧	العائد إلى: ملاك الشركة الأم حصص غير مسيطرة
١٠٦,٥٣٤	(١١٢,٢٧٩)	٣٨,٣٣٥	٨٠,٢٧٩	
٠,٠١	(٠,٠٠٨)	٠,٠١	٠,٠٢	٩ ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك من العمليات المستمرة (بالدرهم)
٠,٠٣	(٠,٠٠٦)	٠,٠١	٠,٠١	٩ ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك (بالدرهم)

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	
١٠٦,٥٣٤	(١١٢,٢٧٩)	٣٨,٣٣٥	٨٠,٢٧٩	إيضاحات
				ربح / (خسارة) الفترة
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
				بنود يُحتمل إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١٢,٧١٩)	(١٠٣,٠٥٦)	(١٨,٦٨٨)	(٤٥,٧٠٢)	١٩ فروق الصرف من تحويل العمليات الأجنبية
				صافي الربح / (الخسارة) من تحوطات التدفقات النقدية
٥٣,٣٦٧	-	-	-	- حصة من الدخل الشامل الآخر للاستثمار في شركات زميلة
(١,٩٩٧)	١٣,٦٠٠	١,٨٥٨	٤,٣٢٧	- أخرى
				بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(٧,٠٥٠)	(١٩,١١٦)	(٤,٨٩٣)	(١٩,١١٦)	١٩ التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣١,٦٠١	(١٠٨,٥٧٢)	(٢١,٧٢٣)	(٦٠,٤٩١)	(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للفترة
١٣٨,١٣٥	(٢٢٠,٨٥١)	١٦,٦١٢	١٩,٧٨٨	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
				العائد إلى:
١٢٦,٥٨٨	(٢٠٦,١٤٢)	٢٠,٧٥٧	(١٨,٤٤٧)	ملاك الشركة الأم
١١,٥٤٧	(١٤,٧٠٩)	(٤,١٤٥)	٣٨,٢٣٥	حصص غير مسيطرة
١٣٨,١٣٥	(٢٢٠,٨٥١)	١٦,٦١٢	١٩,٧٨٨	

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

إيضاحات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
غير مدققة مدققة

### الموجودات

١٠	١٠٧,٩٠٧	٤٦٠,٦٤٨	نقد وودائع لدى البنوك
١١	٣٩٧,٧٥٧	٣٥١,٠٤٠	نعم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٢	٤٧٠,٣٢٩	٢٣٦,٢٦٦	قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية
٢٢	٦٧٤,٤٧٤	٣,١١٣,٥٩٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة
١٣	٩٥٢,١٦٥	٣٥٤,٠٣٦	استثمارات في شركات زميلة
١٤	٢٣٦,٦٦٠	-	استثمارات عقارية
	٥,٦٦٠	٣٤,٣٦٢	ممتلكات ومعدات
١٥	٨٧٠,٣٥٦	١,٢١٢,٠١٤	شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة
٢٤	٥٠,٤٨٨	٥,٩٣٠	موجودات محتفظ بها للبيع
	٣,٧٦٥,٧٩٦	٥,٧٦٧,٨٨٦	مجموع الموجودات


### المطلوبات

١٦	٥٠٥,٧٤٤	٨٠٢,٠٩٢	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
	١٦٧,٥٢٨	١٤٨,٢٦٧	مطلوبات مالية أخرى
١٧	١,٤٩٧,٠٠٨	١,٩٨٥,٤١٩	قروض
	٢٩,٢٩٠	٩٨٦,٠٤٦	نعم دائنة لحاملي الوحدات
	٢,١٩٩,٥٧٠	٣,٩٢١,٨٢٤	مجموع المطلوبات

### حقوق الملكية

١٨	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	رأس المال
	٥٢,٥٧٩	٥٢,٥٧٩	علاوة الإصدار
	٤٩,٦٣١	٤٩,٦٣١	احتياطي نظامي
١٩	(١,٤٨٦,٢٢٧)	(١,٤٢٤,٤٥٢)	احتياطيات أخرى
	٦٧,٤١٦	٢٤٠,٤٧٩	أرباح محتجزة
	١,٢١٩,١١٩	١,٤٥٣,٩٥٧	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة الأم
	٣٤٧,١٠٧	٣٩٢,١٠٥	حصص غير مسيطرة
	١,٥٦٦,٢٢٦	١,٨٤٦,٠٦٢	صافي حقوق الملكية
	٣,٧٦٥,٧٩٦	٥,٧٦٧,٨٨٦	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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

  
فؤاد طارق خان  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



فاضل العلي  
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي (*)	احتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	حقوق الملكية العقدية إلى ملاك الشركة الأم	حصة غير مسيطرة	المجموع
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٧,٢٠٧	(١,٤٣٩,١٤٦)	٢٩٣,٧٢٧	١,٤٩٠,٠٨٧	٥٣٦,٠٩٠	٢,٠٢٦,١٧٧
-	-	-	-	٨٨,٧٣٢	٨٨,٧٣٢	١٧,٨٠٢	١٠٦,٥٣٤
-	-	-	٣٧,٨٥٦	-	٣٧,٨٥٦	(٦,٢٥٥)	٣١,٦٠١
-	-	-	٣٧,٨٥٦	٨٨,٧٣٢	١٢٦,٥٨٨	١١,٥٤٧	١٣٨,١٣٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)							
ربح الفترة							
الدخل الشامل الآخر للفترة							
مجموع الدخل الشامل للفترة							
المعاملات مع الملاك بصفتهم ملاكاً:							
استبعاد أسهم الخزينة (إيضاح ١٨)							
نفعت توزيعات الأرباح							
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٧,٢٠٧	(١,٤٠١,٢٩٠)	٣٢٠,٩٠٦	١,٥٥٥,١٢٢	٤٨١,٧٨٦	٢,٠٣٦,٩٠٨
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)							
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٢٤,٤٥٢)	٢٤٠,٤٧٩	١,٤٥٣,٩٥٧	٣٩٢,١٠٥	١,٨٤٦,٠٦٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)							
-	-	-	-	(١٤٤,٣٦٧)	(١٤٤,٣٦٧)	٣٢,٠٨٨	(١٠٨,٥٧٢)
-	-	-	(٦١,٧٧٥)	-	(٦١,٧٧٥)	(٤٦,٧٩٧)	(١٠٨,٥٧٢)
-	-	-	(٦١,٧٧٥)	(١٤٤,٣٦٧)	(٢٠٦,١٤٢)	(١٤,٧٠٩)	(٢٢٠,٨٥١)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة							
أثر تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٩ لأول مرة							
-	-	-	-	(٤,٦٩٥)	(٤,٦٩٥)	(٦,٠٧٧)	(١٠,٧٧٢)
-	-	-	-	(١٠,٥٧٥)	(١٠,٥٧٥)	-	(١٠,٥٧٥)
-	-	-	-	-	-	١١٨,١٥٣	١١٨,١٥٣
-	-	-	-	(١٣,٤٢٦)	(١٣,٤٢٦)	(٧٣,٣٥٨)	(٨٦,٧٨٤)
-	-	-	-	-	-	(١٠٢,٩٧٥)	(١٠٢,٩٧٥)
-	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	(١٦,٠٣٢)	(١٦,٠٣٢)
٢,٥٣٥,٧٢٠	٥٢,٥٧٩	٤٩,٦٣١	(١,٤٨٦,٢٢٧)	٦٧,٤١٦	١,٢١٩,١١٩	٣٤٧,١٠٧	١,٥٦٦,٢٢٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)							

\* 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 ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

٩ أشهر إلى  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
غير مدققة

٩ أشهر إلى  
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
غير مدققة

يضاحات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(خسارة)/ ربح الفترة	١٠٦,٥٣٤	(١١٢,٢٧٩)
تعديلات:		
(انتماء)/ تكلفة تمويلية مرتبطة بحاملي الوحدات	١٨٢,٨٥٧	(١٦,٤١٠)
إيرادات من استبعاد شركة زميلة	-	(٦٨,٩٨٩)
ربح القيمة العادلة على أرض	-	(٣٩,٥٤٠)
(ربح)/ خسارة الصرف الأجنبي	٢,٩٩١	(٣٨,٥٧١)
الحصة المدرجة من رسوم الأداء المعترف بها - بالصافي	٣,٥٦٧	٥,٣٥١
تكاليف التمويل	١١٢,٦٣٨	٧٨,٦٠٤
صافي إيرادات الفوائد	(٥,٦٨٣)	٢,٦٣١
خسارة / (ربح) القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٧٤,٩٧١)	١٢١,٤٥٨
حصة في ربح استثمارات في شركات زميلة	(١١,٢٠٢)	(٣٢٦,٦٩٣)
توزيع غير نقدي من شركة زميلة	١٢,٥٧٨	١٩,٤٥٠
ربح من إعادة تقييم مطلوبات مالية مشتقة	(١,٩٠٧)	(١,٧٩٤)
الخسارة من استبعاد شركات تابعة	-	١٩٣,٣٨٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٤,٢٤٥	٤,٠٤٨
مخصصات خسائر الانخفاض في القيمة - بالصافي	(١,١٧٥)	١٧,٩٨٦
انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة	-	١١٩,٦١٥
استهلاك وإطفاء	٣٤,٥٩٦	٢٧,٥٢٩
<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل</b>		<b>(١٤,٢١٧)</b>
نقص / (زيادة) في النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	(٢٢,٣٢٤)	٢٧٨,٩٩٩
نقص في القروض والسلفيات	٦٦,٧٩٦	٢٥,٣٥٩
نقص في النعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	(٧٥,٣٢٠)	(٢٠٤,١٩٦)
(زيادة) / نقص في المطلوبات المالية الأخرى	٨,٥٩٨	(٣,٩٤١)
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية للعمليات المتوقفة	(١٣,٩١٢)	(٧٨,٥٤٩)
<b>صافي النقد الناتج من العمليات</b>		<b>٣,٤٥٥</b>
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣,٦٤٨)	(٨,١٣١)
توزيعات أرباح مقبوضة	١,٨١٨	-
<b>صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>		<b>(٤,٦٧٦)</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		<b>-</b>
دفعات لشراء استثمارات	(١١١,٩٨٣)	-
عوائد من استبعاد استثمارات	١٤٥,٢٧١	١٣,٤٨٦
صافي الفوائد المقبوضة	٥,٦٨٣	(٢,٦٣١)
استحواذ على ممتلكات ومعدات	(٥,٦٠٥)	-
التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة الاستثمارية لينود مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها للبيع	١٨٩,١٧٠	١٥٨,٣١٨
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>		<b>١٦٩,١٧٣</b>
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		<b>-</b>
متحصلات من القروض	٤٩٨,١٤٤	-
سداد قروض	(٨٠٤,٤٤٦)	(٢٠٦,٥٦١)
عوائد من بيع أسهم خزينة	١٤,٥١٨	-
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٤١,٩٢٠)	(١٦,٠٣٢)
إيجارات مدفوعة	(٦,٨٤٨)	(١,٩١٦)
تكاليف التمويل المدفوعة	(١٠٠,٧٢٧)	(٥٤,٢٣٩)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية	١٣٧,٤٨٢	(١٠١,٨٦٩)
العمليات المتوقفة	(٤٠٣,٧٩٧)	(٣٨٠,٦١٧)
<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>		<b>(٢٤٣,١٣٦)</b>
<b>صافي النقص في النقد وما في حكمه</b>		<b>(٢١٦,١١٩)</b>
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٣٧٧,٢٦٦	٤٥٣,٥٢٠
النقد وما في حكمه المستحوذ عليه في اندماجات الأعمال	-	١٤,٣٣٢
النقد وما في حكمه في بداية فترة البنود المستبعدة	٢٨,٣٢٤	-
النقد وما في حكمه عند استبعاد الشركات التابعة	-	(١٥٠,٩٥٣)
نقد مقيد	(٥,٨٩٩)	٧٤٤
<b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>		<b>١٠١,٥٢٣</b>

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٥ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.



## شعاع كابيتال ش.م.ع

### إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المرحلية والإيضاحات المرفقة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تشتمل 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. إضافة إلى ذلك، لم يتم تدقيق نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 موجودات 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 لقيمتها 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
حوص غير مسيطرة	(١١٨,١٥٣)
صافي الموجودات المستحوذ عليها	٣٢٠,٠١٣

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

للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	أهم المتطلبات	تاريخ السريان
ممتلكات ومنشآت ومعدات: لممتلكات قبل الاستخدام لمقصود - تعديلات على لمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦	يحظر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشأة أن تقطع 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 للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم.	١ يناير ٢٠٢٢
إشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لتقارير المالية رقم ٣	ويجب على المنشآت الإفصاح بشكل منفصل عن مبالغ المتحصلات والتكاليف المتعلقة بالبند المنتجة التي لا تمثل مخرجات من الأنشطة الاعتيادية للمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٢
لعمود المثقلة - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧	تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "نموذج 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
لتحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	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
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.	١ يناير ٢٠٢٢
	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 بموجوداتها ومطلوباتها بالقيمة الدفترية المسجلة في دفتر الشركة الأم أن تقيس كذلك أي فروقات تحويل متراكمة باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم. كما سينطبق هذا التعديل على الشركات الزميلة والمشاريع 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.	

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

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

للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	أهم المتطلبات	تاريخ السريان
صنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على لمعيار 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.	مؤجل إلى ١ يناير ٢٠٢٣
	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.	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مكرر (تابع)

أهم المتطلبات	للمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
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.	إفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبي الدولي رقم ١ بيان الممارسة رقم ٢ للمعيار الدولية للتقارير المالية
لدمج هذا التعديل، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعيار الدولية للتقارير المالية، إصدار أحكام الأهمية، لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على إفصاحات السياسات المحاسبية.	
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 يؤثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبني، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للخصم والخاضعة للضريبة. ستطبق التعديلات عادةً على المعاملات مثل عقود إيجار المستأجرين والتزامات إيقاف التشغيل وستتطلب الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الإضافية.	لضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
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 المؤجلة 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 المقبلة 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.	
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.	بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو شروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
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 المبيعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "انتمجات 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.	
** 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 وتعزز 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.

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

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

١-٤ السياسة المحاسبية الجديدة

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 مبدئياً 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 وقيمتة 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 المتلقي 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.

٢-٤ 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 ٢٠٢١.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)				
المجموع	خدمات الشركات	الخدمات البنكية الاستثمارية	إدارة الموجودات	
٢٠٥,٧٣٧	١٠٢,٧٥٤	١,٧١٣	١٠١,٢٧٠	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٥,٩٦٨	-	٥,٩٦٨	-	إيرادات الاستثمارات
(٢,٦٣٠)	(٢,٦٣٠)	-	-	صافي إيرادات الفوائد
٥,٨٣٠	(٢٩)	٥,٨٥٩	-	إيرادات التداول
(١,٩٥٠)	(١,٩٥٠)	-	-	إيرادات تشغيلية أخرى
٢١٢,٩٥٥	٩٨,١٤٥	١٣,٥٤٠	١٠١,٢٧٠	مجموع الإيرادات
(١١٣,٣٢٠)	(٤٩,٨٦٢)	(١٠,٠٠٦)	(٥٣,٤٥٢)	تكاليف الموظفين
(٥,٣٥١)	-	-	(٥,٣٥١)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(٥٥,٢٠٠)	(٣١,٣٣٦)	(٤,٥٣٦)	(١٩,٣٢٨)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٧,٦٥٣)	٧٦,٧٦١	(٣٠٥)	(١٢٤,١٠٩)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٧,٥٢٩)	(٤,٦٧٢)	(٥,٠١٨)	(١٧,٨٣٩)	استهلاك وإطفاء
(١٧,٩٨٦)	(٩,٩٨٦)	-	(٨,٠٠٠)	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(٢٦٧,٠٣٩)	(١٩,٠٩٥)	(١٩,٨٦٥)	(٢٢٨,٠٧٩)	مجموع المصاريف التشغيلية
(٥٤,٠٨٤)	٧٩,٠٥٠	(٦,٣٢٥)	(١٢٦,٨٠٩)	صافي (الخسائر) / الإيرادات التشغيلية
(١٢١,٤٥٨)	(١١٨,٠١٢)	(٥٠٦)	(٢,٩٤٠)	خسائر القيمة العادلة من الاستثمارات
١,٧٩٤	١,٧٩٤	-	-	ربح من مطلوبات مالية مشنقة
٣٢٦,٦٩٣	٣٢٦,٦٩٣	-	-	حصة من ربح استثمارات في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٧٨,٦٠٤)	(٧١,٧١٥)	(١,٥٣٨)	(٥,٣٥١)	تكاليف التمويل
١٦,٤١٠	١٦,٤١٠	-	-	انتماء تمويل مرتبط بحاملي الوحدات
(٧٩,١٦٦)	(١٢٠,٢٦٠)	٨٩٤	٤٠,٢٠٠	إيرادات / (مصاريف) أخرى
١١,٥٨٥	١١٣,٩٦٠	(٧,٤٧٥)	(٩٤,٩٠٠)	(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المستمرة
(١٢٣,٨٦٤)	(١٢٣,٨٦٤)	-	-	خسارة الفترة من العمليات المتوقفة
(٣٢,٠٨٨)	(٦٤,٣٥٤)	-	٣٢,٢٦٦	خسارة / (ربح) الفترة العائدة إلى الحصة غير المسيطرة
(١٤٤,٣٦٧)	(٧٤,٢٥٨)	(٧,٤٧٥)	(٦٢,٦٣٤)	خسارة الفترة العائدة إلى الملاك
٢٠٥,٧٣٧	١٠٢,٧٥٤	١,٧١٣	١٠١,٢٧٠	إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
-	-	-	-	إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
٢٠٥,٧٣٧	١٠٢,٧٥٤	١,٧١٣	١٠١,٢٧٠	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

### ٥ معلومات القطاعات (تابع)

١ يناير إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)				
إدارة الموجودات	الخدمات البنكية	خدمات الشركات	المجموع	
١٥٠,٤١٠	٣,٩٣٨	٦٩,٤٨٨	٢٢٣,٨٣٦	صافي إيرادات الرسوم والعمولات
٣,٦٧٣	٦,٧٧٧	(٣,٣٠٠)	٧,١٥٠	إيرادات الاستثمارات
-	-	٥,٦٨٣	٥,٦٨٣	صافي إيرادات الفوائد
-	٥,٥٣٠	(١,٢٣٨)	٤,٢٩٢	إيرادات التداول
٧٧	-	٦,٩٤٣	٧,٠٢٠	إيرادات تشغيلية أخرى
١٥٤,١٦٠	١٦,٢٤٥	٧٧,٥٧٦	٢٤٧,٩٨١	مجموع الإيرادات
(٤٣,٠٨٩)	(٧,٢٨٢)	(٤٤,٢٢٤)	(٩٤,٥٩٥)	تكاليف الموظفين
(٣,٥٦٧)	-	-	(٣,٥٦٧)	حصة الموظفين المدرجة من رسوم الأداء
(١٤,٥٥٨)	(٤,٤٨٢)	(٣٧,٨٨٤)	(٥٦,٩٢٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤,٣٢٧)	(٢٤٠)	١,٤٠٠	(٣,١٦٧)	مصاريف تشغيلية أخرى
(٢٣,٨٤٤)	(٤,٩٠١)	(٥,٨٥١)	(٣٤,٥٩٦)	استهلاك وإطفاء
-	-	٧,١٦١	٧,١٦١	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة أدوات مالية
(٨٩,٣٨٥)	(١٦,٩٠٥)	(٧٩,٣٩٨)	(١٨٥,٦٨٨)	مجموع المصاريف
٦٤,٧٧٥	(٦٦٠)	(١,٨٢٢)	٦٢,٢٩٣	الربح / (الخسارة) قبل الإيرادات الأخرى وتكلفة التمويل
-	(٥٦٧)	٧,٨٢٢	٧,٢٥٥	(خسائر) / أرباح القيمة العادلة من الاستثمارات
-	-	١,٩٠٧	١,٩٠٧	ربح من مطلوبات مالية مشتقة
(٤,٧٧٣)	(١,٦٦٧)	(٦٣,٨٣٦)	(٧٠,٢٧٦)	تكاليف التمويل
-	-	٤,٧١٧	٤,٧١٧	حصة من ربح استثمار في شركات زميلة محتسبة باستخدام طريقة
-	-	١,٠٤٣	١,٠٤٣	حقوق الملكية
٥,٤٤٤	٦٥٠	٢٤,٨٥٥	٣٠,٩٤٩	انتماء تمويلي مرتبط بحملات الوحدات
-	-	-	-	إيرادات أخرى
٦٥,٤٤٦	(٢,٢٤٤)	(٢٥,٣١٤)	٣٧,٨٨٨	ربح / (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة
(١,٧٠٨)	-	٧٠,٣٥٤	٦٨,٦٤٦	(خسارة) / ربح الفترة من العمليات المتوقفة
(٤,١٧٠)	-	(١٣,٦٣٢)	(١٧,٨٠٢)	ناقصاً: ربح الفترة العائد إلى الحصة غير المسيطرة
٥٩,٥٦٨	(٢,٢٤٤)	٣١,٤٠٨	٨٨,٧٣٢	ربح / (خسارة) الفترة العائدة إلى الملاك
١٤٤,٩٤٦	٣,٩٣٨	٦٩,٤٨٧	٢١٨,٣٧١	إيرادات من عملاء خارجيين (الرسوم والعمولات)
٥,٤٦٤	-	-	٥,٤٦٤	إيرادات من داخل المجموعة (الرسوم والعمولات)
١٥٠,٤١٠	٣,٩٣٨	٦٩,٤٨٧	٢٢٣,٨٣٥	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)				
إدارة الموجودات	الاستثمارية	خدمات الشركات	المجموع	
١,١١١,٦١٠	٣٥٧,٨٠٠	٢,٢٩٦,٣٨٦	٣,٧٦٥,٧٩٦	الموجودات
٢٥٧,٥٢٩	٦٨,٨١٠	١,٨٧٣,٢٣١	٢,١٩٩,٥٧٠	المطلوبات
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)				
إدارة الموجودات	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

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

### ٥. معلومات القطاعات (تابع)

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

### ٦. إيرادات تشغيلية

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدقق	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	
٢٣٠,٧٤٣	٢١٨,٧٣٣	٦١,٣٣٣	٧٠,٩٤٥	إيرادات الرسوم والعمولات
٧,١٥٠	٥,٩٦٨	٤,٧٦٣	٢,٠٣٨	إيرادات الاستشارات
٤,٢٩٢	٥,٨٣٠	١,٦٧٤	٢,٥١١	إيرادات التداول
٧,٠٢٠	(١,٩٥٠)	٥,٤٨٠	(٤,٨٣١)	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٤٩,٢٠٥	٢٢٨,٥٨١	٧٣,٢٥٠	٧٠,٦٦٣	إيرادات
(٦,٩٠٧)	(١٢,٩٩٥)	(٢,٠٦٤)	(٢,٧٧٠)	مصاريف الرسوم والعمولات
٢٤٢,٢٩٨	٢١٥,٥٨٦	٧١,١٨٦	٦٧,٨٩٣	إيرادات تشغيلية

### ٧. تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل فائدة قدرها ٣١,٣٣٥ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٣١,٣٣٥) على سندات الدفع.

### ٨. (مصاريف) / إيرادات أخرى

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	
٧,٥٧٨	٢٩٨	٤,١٧٢	-	إيرادات منح حكومية
(٣,١٤٦)	(٣٠٠)	(١,٢٨٢)	-	رسوم تعديل الإجراءات التمويلية
-	٦٨,٩٨٩	-	-	إيرادات من استبعاد شركة زميلة
-	٣٩,٥٤٠	-	-	ربح القيمة العادلة على أرض
-	(١٩٣,٣٨٧)	-	(١٩٣,٣٨٧)	خسارة من استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٢٥)
٢٦,٥١٧	٥,٦٩٤	٤,٨٦٧	٦,٩٩٠	أخرى
٣٠,٩٤٩	(٧٩,١٦٦)	٧,٧٥٧	(١٨٦,٣٩٧)	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

### 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.

٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٩ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ غير مدققة	٣ أشهر إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	
٢٠,٠٨٦	(٢٠,٥٠٣)	١٥,٧٣٠	٥٧,٦٨٩	ربح / (خسارة) عائدة إلى الملاك من العمليات المستمرة
٨٨,٧٣٢	(١٤٤,٣٦٧)	٣٤,٦٦٩	١٩,٩٤٢	ربح / (خسارة) عائدة إلى الملاك
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٠١	(٠,٠٠٨)	٠,٠١	٠,٠٢	ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك من العمليات المستمرة (بالدراهم)
٠,٠٣	(٠,٠٦)	٠,٠١	٠,٠١	ربحية / (خسارة) السهم العائدة إلى الملاك (بالدراهم)

### ١٠. نقد وودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	
١٠٦	٢٣٤	نقد في الصندوق
٤٦٠,٥٤٢	١٠٧,٦٧٣	أرصدة لدى البنوك
٤٦٠,٦٤٨	١٠٧,٩٠٧	نقد وودائع لدى البنوك
(٧,١٢٨)	(٦,٣٨٤)	ناقصاً: ودائع مقيدة
٤٥٣,٥٢٠	١٠١,٥٢٣	نقد وما في حكمه

### ١١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	
٦٦,٣١٠	٧٥,٠٤٨	ذمم مدينة تجارية - صافية من مخصص الخسارة
٢٤,١٣١	٣٩,٢٨٢	ذمم مدينة من صناديق مدارة
٥,١٥٥	٤,٩٠٧	سلفيات وودائع
٩,٨٥٠	٧,٣٣٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
٦٤,٧٣٧	١٣,٠٠٠	إيرادات مستحقة
١٨٠,٨٥٧	٢٥٨,١٨٣	أخرى
٣٥١,٠٤٠	٣٩٧,٧٥٧	
٩٨,١٤٨	١٢٢,٠٣٧	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة - صافية من مخصص الخسارة
(٧,٧٠٧)	(٧,٧٠٧)	ذمم مدينة تجارية وصناديق مدارة
٩٠,٤٤١	١١٤,٣٣٠	مخصص الخسارة

تشتمل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على ١١,٤١٢ من القيمة البيعية المتعلقة بشركة تابعة غير مستمرة.



## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

### ١١. ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تشتمل الذمم المدينة التجارية على مبلغ ٨٦٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤,٣٦٣) مستحق من أطراف ذات علاقة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
غير مدققة	مدققة	
٣٨٧,٤٦٢	٢٨٩,١٣١	مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً
١٠,٢٩٥	٦١,٩٠٩	مستحقة السداد بعد اثني عشر شهراً
٣٩٧,٧٥٧	٣٥١,٠٤٠	

### ١٢. قروض وسلفيات وإيجارات تمويلية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم تحميل مبلغ ١٧,٩٨٦ (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: عكس بقيمة ٤,٤٥١) مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المقدمة من المجموعة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت الضمانات الأساسية للقروض والسلفيات وعقود الإيجار التمويلي ما قيمته ٢٩٧,٠٠٩ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠٤,٢٨٦). وتشمل مبلغ ١١٨,٥٢٠ كقيمة بيعية تتعلق بشركة تابعة غير مستمرة.

### ١٣. استثمارات في شركات زميلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
غير مدققة	مدققة	
٣٥٤,٠٣٦	٤٣٤,٣١٢	الرصيد الافتتاحي
٦٠٨,٦٠١	١٧,٨٥٧	إضافات
-	٥٠,٢٧٥	الشركة الزميلة الناشئة عن فقدان السيطرة
٣٢٦,٦٩٣	٢٥٢,٣٨٠	حصة من أرباح شركات زميلة
(١٠,٥٧٥)	-	حصة في تكلفة إصدار حقوق ملكية لشركة زميلة
٨,٠٨٣	(١٢,٩٩١)	مصنفة بـ / (ضمن) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٩,٤٦٨)	(٢٨,٥٥٩)	توزيعات الأرباح وتوزيعات أخرى
(٥٤,٣٢٥)	-	استبعاد
-	(٤٠٩,٤٤٢)	انخفاض في القيمة
(٢١٠,٣٩٢)	-	تحويل إلى شركة تابعة
(٥٠,٤٨٨)	٥٠,٢٠٤	معاد تصنيفه (إلى) من محتفظ به للبيع
٩٥٢,١٦٥	٣٥٤,٠٣٦	الرصيد الختامي

يوضح الجدول أدناه التوزيع الجغرافي للشركات الزميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
غير مدققة	مدققة	
٩٤٨,٧٥٥	٢٥٢,٧٢٦	الإمارات العربية المتحدة
-	٥٠,٢١١	دول مجلس التعاون الخليجي
٣,٤١٠	٥١,٠٩٩	أخرى
٩٥٢,١٦٥	٣٥٤,٠٣٦	

### ١٤. استثمارات عقارية

خلال الفترة، قامت المجموعة بشراء قطعة أرض بقيمة ١٩٧,١٢٠. ساهمت الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٥٠,٠٠٠. ارتفاع القيمة العادلة المعترف به في الفترة هو ٣٩,٥٤٠. بلغت حصة الزيادة للحصص غير المسيطرة مبلغ ٢٥,٩٥٢.

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

١٥. شهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

شهرة	علامات تجارية	علاقات العملاء	الرخص التجارية	المجموع
التكلفة				
الرصيد في بداية الفترة	١٥,٥٧٣	٢١٥,٢٤٩	١٨,٨٠٧	١,٢٧٤,٣٠٥
انخفاض في القيمة	(٤,٩٨٠)	(١٥٥,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	(١٦١,٩٨٠)
استبعادات (إيضاح ٢٥)	(٢,٦٠٠)	(٢٦,٠٠٠)	(٩,٢٠٠)	(١١٨,٩٥٥)
أثر تحويل العملات الأجنبية	-	-	-	(١٠٠,٠٨١)
الرصيد في نهاية الفترة	٧,٩٩٣	٣٤,٢٤٩	٧,٦٠٧	٨٩٣,٤٤٠
الإطفاء المتراكم				
الرصيد في بداية الفترة	٢,٠٦٤	٦٠,٢٢٠	٧	٦٢,٢٩١
المحتمل للفترة	٦١٥	١١,٧٠٠	-	١٢,٣١٥
استبعادات (إيضاح ٢٥)	(٥٤٩)	(٨,٧٥٩)	-	(٩,٣٠٨)
انخفاض في القيمة	(٧٢٦)	(٤١,٦٣٩)	-	(٤٢,٣٦٥)
الرصيد في نهاية الفترة	١,٤٠٤	٢١,٥٢٢	٧	٢٢,٩٣٣
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٦,٥٨٩	١٢,٧٢٧	٧,٦٠٠	٨٧٠,٣٥٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

١,٠٢٤,٦٧٦	١٣,٥٠٩	١٥٥,٠٢٩	١٨,٨٠٠	١,٢١٢,٠١٤
-----------	--------	---------	--------	-----------

خلال الفترة، تلقت إحدى الشركات التابعة للمجموعة إشعاراً 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 والترخيص 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 التسعة أشهر حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، لم تحدد المجموعة أي تغييرات جوهرية في التقديرات أو الافتراضات (باستثناء التدفقات النقدية للوحدات المولدة للنقد) أو الحسابات المستخدمة لتقييم انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٦. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدققة	
٤,٤٦٧	٩,٧٠١	ذمم دائنة للعملاء
٢٠,٠٧٠	٢٠,٥٠١	ودائع العملاء
٧٠,٩٩٥	٨٤,٠٩٦	مستحقات
٣٥,٢١٥	٤٠,٣٩٩	مطلوبات الإيجار
٣٥,٧١٦	٤١,٥٦٢	اتفاقيات إعادة الشراء
١٦٠,٢٨٩	٢٢٦,٨٩٣	ذمم دائنة مقابل الاستحواذ
٣٣,٤٥٧	٣٣,٤٥٧	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع غير المطالب بها
٩,٩١٩	١,٦١٠	مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٤٥	١,٣٤٠	الحصة المدرجة من رسوم الأداء المحققة المستحقة الدفع للموظفين
١٩,٦٣١	١٨,٤٩٣	مكافآت نهاية الخدمة
١١,٤٩٧	٩,٨٤٤	مخصصات
-	٢,١١٧	مطلوبات مالية مشتقة
٩,٠٦٨	٧,٠٥٣	إيرادات مؤجلة
٩١,١٧٥	٣٠٥,٠٢٦	ذمم دائنة أخرى
٥٠٥,٧٤٤	٨٠٢,٠٩٢	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

١٦. ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
غير مدققة	مدققة
٤٥٥,٧٥٦	٧٣٨,٤٠٦
٤٩,٩٨٨	٦٣,٦٨٦
٥٠٥,٧٤٤	٨٠٢,٠٩٢

مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا  
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا

١٧. قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
غير مدققة	مدققة
٥٣٤,٧٧١	١,١٢٢,٦٢٣
٣٠,٥٠٣	٤٥,٥٧٩
٢٧١,٤٨٨	٣٣,٠٠٧
٨٣٦,٧٦٢	١,٢٠١,٢٠٩
٤٢,٤٦٣	٧٥,٢٢٦
-	١٥,٠٦٢
٥٦٠,٦٢٦	٥٤٣,٩٤٤
٥٧,١٥٧	١٤٩,٩٧٨
٦٦٠,٢٤٦	٧٨٤,٢١٠
١,٤٩٧,٠٠٨	١,٩٨٥,٤١٩

مضمونة

مبالغ مستحقة إلى البنوك  
مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى (أ)  
أخرى

غير مضمونة

مبالغ مستحقة إلى البنوك  
مبالغ مستحقة إلى مؤسسات مالية أخرى  
سندات دائنة  
أخرى (ب)

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 ٥٧,١٥٧ (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. يعتبر المبلغ بمثابة قيمة بيعية.

فيما يلي آجال استحقاق القروض في نهاية فترة التقرير:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
غير مدققة	مدققة
٤٣٠,٧٨٢	٨٠٣,٧٥٤
٤٠٥,٩٨٠	٣٩٧,٤٥٥
٨٣٦,٧٦٢	١,٢٠١,٢٠٩
٤٥,٣٨٨	٨٢,٠١١
٦١٤,٨٥٨	٧٠٢,١٩٩
٦٦٠,٢٤٦	٧٨٤,٢١٠
١,٤٩٧,٠٠٨	١,٩٨٥,٤١٩

مضمونة

مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا  
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا

غير مضمونة

مستحقة السداد خلال اثني عشر شهرًا  
مستحقة السداد بعد اثني عشر شهرًا

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

١٨. رأس المال

عدد الحصص	القيمة	
٢,٥٣٥,٧٢٠	٢,٥٣٥,٧٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)
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 سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة أسهم خزينة قائمة بقيمة لا شيء (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٧,١٨٠,٨٧٥). باعت الشركة لا شيء من أسهم الخزينة بإجمالي متحصلات لا شيء (٢٠٢١: ١٤,٥١٨) خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وكان متوسط تكلفة هذه الأسهم لا شيء (٢٠٢١: ٢٣,١٧٧).

١٩. احتياطات أخرى

احتياطي الاندماج (أ)	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوط التدفقات النقدية (ب)	احتياطي تحويل	المجموع	
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٤٩,٦٢٨)	٣,٣١٦	٣٢,٥٨٠	(١,٤٢٤,٤٥٢)	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	١٣,٦٠٠	-	١٣,٦٠٠	تحوط التدفقات النقدية
-	(١٩,١١٦)	-	-	(١٩,١١٦)	إعادة التقييم
-	-	-	(١٠٣,٠٥٦)	(١٠٣,٠٥٦)	تحويل عمليات الشركات التابعة الأجنبية
-	٣,٣٨٥	-	٤٣,٤١٢	٤٦,٧٩٧	حصص غير مسيطرة
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٦٥,٣٥٩)	١٦,٩١٦	(٢٧,٠٦٤)	(١,٤٨٦,٢٢٧)	
(١,٤١٠,٧٢٠)	(٤٩,٦٢٨)	٣,٣١٦	٣٢,٥٨٠	(١,٤٢٤,٤٥٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	غير مدققة	مدققة
شركات زميلة	٣٠,٥٠٣	٤٥,٥٤٠

خلال الفترة، باعت المجموعة ملكية جوهريّة في شركتها الزميلة إحدى شركاتها الحليفة بمبلغ ٤٩,٣٢٩. كما باعت المجموعة إحدى شركاتها التابعة لإحدى شركاتها الحليفة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠

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 الموضوعه داخلياً والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. تتمثل مقاييس السيولة الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في رصيد الموجودات السائلة ونسبة تغطية السيولة وصافي متطلبات التمويل. كما يتضمن الإشراف على مخاطر السيولة من قبل مجلس الإدارة ولجنة المخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة ولجنة إدارة الموجودات والمطلوبات مراقبة التزام المجموعة بتعهدات الديون.

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

## ٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر 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 ديسمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الافتضاء. 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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
<b>الموجودات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٢,٩٦٢	١٠٥,٥٨٣	١٣,٠٥٧	١٢١,٦٠٢
١٢,١٧٢	٧,٣١٥	-	١٩,٤٨٧
-	٢٤,٦٠٨	٥٠٨,٢١٦	٥٣٢,٨٢٤
<b>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b>			
استثمارات الصناديق			
-	-	٥٦١	٥٦١
١٥,١٣٤	١٣٧,٥٠٦	٥٢١,٨٣٤	٦٧٤,٤٧٤
<b>المطلوبات المالية</b>			
القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٩,٩١٩	-	-	٩,٩١٩
-	-	٣٥,٢١٥	٣٥,٢١٥
-	٢٩,٢٩٠	-	٢٩,٢٩٠
٩,٩١٩	٢٩,٢٩٠	٣٥,٢١٥	٧٤,٤٢٤

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)			
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 المقدرة من قبل المجموعة التي يمكن أن يستخدمها أي مشارك في السوق عند تقييم الأدوات.

### بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام أسعار السوق في الأسواق النشطة أو أساليب التقييم التي تتضمن بيانات قابلة للملاحظة وغير قابلة للملاحظة. تشمل هذه الفئة الأوراق المالية المتداولة وغير المتداولة والأموال المستثمرة في الموجودات الأساسية والتي يتم تقييمها بالتالي بناء على البيانات القابلة للملاحظة وغير القابلة للملاحظة. تشمل المدخلات القابلة للملاحظة أسعار السوق (من الأسواق النشطة) وأسعار صرف العملات الأجنبية وحركات مؤشرات البورصة. تتضمن المدخلات غير القابلة للملاحظة افتراضات تتعلق بالأداء المالي المستقبلي المتوقع ومعدلات الخصم وصافي قيم الموجودات وخصومات سيولة السوق. تم تقييم الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدرجة تحت فئة المستوى ٢ باستخدام صافي قيمة الموجودات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
<b>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</b>									
استثمارات حقوق الملكية	١٣,٠٥٧	٢,٢٣٦	٣	صافي قيمة الموجودات <sup>١</sup>	صافي قيمة الموجودات	-/٦٥٣	-/١١٢	±٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
<b>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر</b>									
استثمارات الصناديق	٥٠٨,٢١٦	٥٧١,٤٨١	٣	التدفقات النقدية المخصصة <sup>١</sup> وصافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات المعدلة بمخاطر السوق	-/٢٥,٤١١	-/٢٨,٥٧٤	±٥٪ تغير في صافي قيمة الموجودات و١٪ تغير في معدل الخصم، يؤثر على القيمة العادلة	كلما ارتفعت مخاطر السوق، انخفضت القيمة العادلة وكلما ارتفع معدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة
استثمارات الصناديق	٥٦١	٢٣,٣٦٦	٣	صافي قيمة الموجودات <sup>٢</sup>	صافي قيمة الموجودات	-/٢٨	-/١,١٦٨	±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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	المستحوذ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢,٢٣٦	-	١٠,٨٢١	-	-	-	-	١٣,٠٥٧	<u>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
-	-	٣,٧٤٦	-	(٦٧,٠١١)	-	-	٥٠٨,٢١٦	استثمارات حقوق الملكية
٥٧١,٤٨١	-	-	-	-	-	-	-	عائد ثابت
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات الصناديق
٢٣,٣٦٦	-	-	-	-	(٢٢,٨٠٥)	-	٥٦١	<u>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات الصناديق
٥٩٧,٠٨٣	-	١٤,٥٦٧	-	(٦٧,٠١١)	(٢٢,٨٠٥)	-	٥٢١,٨٣٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	المستحوذ 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 ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٢٩٩	-	-	-	(٦٣)	-	-	٢,٢٣٦	<u>القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</u>
١,١٣٣	-	-	-	(١,١٣٣)	-	-	-	استثمارات حقوق الملكية
٤١٤,٩١٩	-	١٣٧,٩٩٢	-	١٨,٥٧٠	-	-	٥٧١,٤٨١	عائد ثابت
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات الصناديق
٥٠,٧٠٧	-	-	-	-	(٢٧,٣٤١)	-	٢٣,٣٦٦	<u>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات الصناديق
٤٦٩,٠٥٨	-	١٣٧,٩٩٢	-	١٧,٣٧٤	(٢٧,٣٤١)	-	٥٩٧,٠٨٣	
فيما يلي تفصيل الأرباح والخسائر في الموجودات المالية ضمن المستوى الثالث المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للفترة:								
						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(خسائر) / أرباح محققة وغير محققة						(٦٧,٠١١)	١٧,٣٧٤	

## شعاع كابيتال ش.م.ع

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

### ٢٣. التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
غير مدققة	مدققة
١٠,٣٢٣	١٠,٣٧٥
مطلوبات طارئة	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ٥٣,٦٩٥ (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 سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
غير مدققة	مدققة
٥٠,٤٨٨	٥,٩٣٠
موجودات محتفظ بها للبيع	

### ٢٥. استبعاد الشركات التابعة

فيما يلي تفاصيل الموجودات والمطلوبات والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركات التابعة التي تم فقدان السيطرة عليها خلال الفترة:

الموجودات	جوليلوكس انفستمننت كوميدي	إن سي إم للاستثمار (١)
نقد وودائع لدى البنوك	٧,١٦٢	١٤٣,٧٩١
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٣,٥٩٤	٦,٠٤٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٠٥٥,٠٢١	٤٧,٢٥٩
ممتلكات ومعدات	-	١١,٢٩٨
شهرة وموجودات غير ملموسة	-	١٠٩,٦٤٧
المطلوبات		
قروض	(٨٤١,٤١٢)	--
ذمم دائنة لحاملي الوحدات	(٥٠٣,٩٦٠)	
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	(٧,٦٢٢)	(٣١,٣٩٣)
صافي الموجودات المستبعدة	٧١٢,٧٨٣	٢٨٦,٦٤٦
ربح / (خسارة) من استبعاد شركة تابعة	٥٠٦,٣٩١	١٩٦,٦٧٦
المقابل المقبوض	-	١٠٢,٩٧٥
حصص غير مسيطرة	(٧١٢,٧٨٣)	(٢٨٦,٦٤٦)
صافي الموجودات المستبعدة	(٢٠٦,٣٩٢)	١٣,٠٠٥
(خسارة) // ربح من الاستبعاد		
صافي التدفقات النقدية من استبعاد شركة تابعة	-	-
المقابل المستلم في النقد وما في حكمه	(٧,١٦٢)	(١٤٣,٧٩١)
ناقصاً: أرصدة النقد وما في حكمه المستبعدة	(٧,١٦٢)	(١٤٣,٧٩١)
صافي التدفقات النقدية الصادرة		

(أ) على الرغم من وجود إجراءات تنظيمية متعلقة بالمعاملة وهي في طور الإنجاز، فقد قررت المجموعة أنه لم يعد لديها سلطة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، لإدارة الأنشطة المالية والتشغيلية للشركة التابعة، وعليه، تم الاعتراف بالاستبعاد خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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

٢٦. الأحداث اللاحقة

أصبحت إحدى الشركات التابعة للمجموعة منشأة غير مستمرة خلال الفترة حيث لا تتوقع الإدارة أي خطط مستقبلية للشركة التابعة. نتيجة لذلك، تم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة على أساس قابل للتحقيق وتم انعكاس البنود الأساسية في الإيضاحات ذات الصلة. بعد نهاية السنة، قررت الإدارة تصفية الشركة التابعة.