

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع.
وشركاتها التابعة

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة)

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة إلى حضرات السادة أعضاء مجلس الإدارة شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع.

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المرفق لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2018، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح رقم 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المنسق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في توجيه الاستفسارات بصفة رئيسية إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية والإجراءات الأخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وعليه، فإنه لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها في التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح 2.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبد الجادر
سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ
إرنست ويونغ
العيان والعصيمي وشركاهم

6 نوفمبر 2018
الكويت

شركة آسيا كابيتال الإستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		ايضاحات	
2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي		
656,690	1,749,565	93,471	395,331	4	الإيرادات صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
2,065,542	-	1,038,115	-		ربح محقق من بيع موجودات مالية مناحة للبيع
120,947	53,083	-	-		أتعاب إدارة واستشارات
48,190	-	-	-		إيرادات توزيعات أرباح
6,182	413,797	298	167,960		إيرادات فوائد
(197,085)	(70,505)	(100,420)	1,381		فروق تحويل عملات أجنبية
40,053	54,092	(18,918)	6,119		إيرادات (مصروفات) أخرى
2,740,519	2,200,032	1,012,546	570,791		إجمالي الإيرادات
926,347	544,219	255,533	185,581		المصروفات
872,154	480,000	237,654	149,449		تكاليف موظفين
1,798,501	1,024,219	493,187	335,030		مصروفات عمومية وإدارية
942,018	1,175,813	519,359	235,761		إجمالي المصروفات
(8,458)	(30,030)	(5,408)	(6,063)		ربح الفترة قبل الضرائب
(21,369)	(12,012)	(13,520)	(2,425)		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
912,101	1,133,771	500,431	227,273		مخصص الزكاة
794,291	1,133,771	503,987	227,273		ربح الفترة
117,810	-	(3,556)	-		الخاص بـ: مساهمي الشركة الأم
912,101	1,133,771	500,431	227,273		الحصص غير المسيطرة
1.02 فلس	1.46 فلس	0.65 فلس	0.29 فلس	5	ربح الفترة
					ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
912,101	1,133,771	500,431	227,273	ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى سيعاد تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.
(1,857,564)	-	(118,422)	-	صافي الخسائر من موجودات مالية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي 39)
767,328	136,901	218,670	1,876	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(1,090,236)	136,901	100,248	1,876	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(178,135)	1,270,672	600,679	229,149	إجمالي الإيرادات (الخسائر) الشاملة للفترة
				الخاصة بـ:
(659,685)	1,270,672	543,446	229,149	مساهمي الشركة الأم
481,550	-	57,233	-	الحصص غير المسيطرة
(178,135)	1,270,672	600,679	229,149	

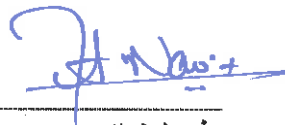
إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة


بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2018

(مدققة)				
معاد ادرجه *	معاد ادرجه *	30 سبتمبر	ايضاح	
30 سبتمبر	31 ديسمبر	2018		
2017	2017	2018		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
				الموجودات
29,650,747	30,106,353	25,988,817	6	النقد وودائع قصيرة الاجل
5,642,368	5,018,421	42,934,817	7	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,633,314	28,340,395	-		موجودات مالية متاحة للبيع
8,968,447	8,921,744	2,837,367		موجودات أخرى
72,894,876	72,386,913	71,761,001		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,202,060	1,073,489	982,876		مطلوبات أخرى
1,202,060	1,073,489	982,876		
				حقوق الملكية
80,000,000	80,000,000	80,000,000		رأس المال
3,033,567	3,033,567	3,033,567		احتياطي إجباري
526,317	526,317	526,317		احتياطي عام
(1,698,775)	(1,698,775)	(1,698,775)	8	أسهم خزينة
3,120,276	-	-		احتياطي آخر
(1,147,054)	(802,805)	-		احتياطي القيمة العادلة
594,669	(128,009)	8,892		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(13,419,986)	(10,955,208)	(11,091,876)		خسائر متراكمة
71,009,014	69,975,087	70,778,125		حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم
683,802	1,338,337	-		الحصص غير المسيطرة
71,692,816	71,313,424	70,778,125		إجمالي حقوق الملكية
72,894,876	72,386,913	71,761,001		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 و30 سبتمبر 2017 وتعكس التعديلات الواردة في الايضاح 13.



فيصل نواز
الرئيس التنفيذي



ضاري علي عبد الرحمن البدر
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ل.ع. وشركائها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

		الخاصة بمساهمي الشركة الأم									
		رأس المال	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد في 1 يناير 2018 (كما سبق اذراه)		80,000,000	3,033,567	526,317	(1,698,775)	(802,805)	(128,009)	(10,955,208)	69,975,087	1,338,337	71,313,424
تعديل الانتقال عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية و في 1 يناير 2018 (ايضاح 12)		-	-	-	(1,698,775)	-	(128,009)	(12,225,647)	69,507,453	1,338,337	70,845,790
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018		80,000,000	3,033,567	526,317	(1,698,775)	(802,805)	(128,009)	(12,225,647)	69,507,453	1,338,337	70,845,790
ربح الفترة		-	-	-	-	-	-	1,133,771	1,133,771	-	1,133,771
إيرادات شاملة أخرى للفترة		-	-	-	-	-	136,901	-	136,901	-	136,901
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		-	-	-	-	-	136,901	1,133,771	1,270,672	-	1,270,672
أثر التغيير في حالة الاستثمار (ايضاح 3)		-	-	-	-	-	-	-	-	(1,338,337)	(1,338,337)
الرصيد في 30 سبتمبر 2018		80,000,000	3,033,567	526,317	(1,698,775)	-	8,892	(11,091,876)	70,778,125	-	70,778,125

* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية المجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وتمكن التعديلات الواردة في الايضاح 13.

إن الايضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

التسعة أشهر المنتهية في
30 سبتمبر

2017	2018	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
912,101	1,133,771	
8,458	30,030	
21,369	12,012	
(656,690)	(1,749,565)	4
(2,065,542)	-	
(48,049)	-	
(6,182)	(413,797)	
(1,834,535)	987,549	
1,124,133	-	
21,895,577	(2,514,387)	
(424,928)	-	
(7,114,304)	(1,174,164)	
(2,838,366)	(80,589)	
10,807,577	(4,756,689)	
6,182	554,317	
10,813,759	(4,202,372)	
-	6,250,000	
(49,359)	-	
2,973,560	-	
48,049	-	
2,972,250	6,250,000	
(3,383,508)	-	
(83,341)	(52,065)	
(3,467,849)	(52,065)	
10,318,160	1,995,563	
767,328	136,901	
18,565,259	20,106,353	
29,650,747	22,238,817	6

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

1 معلومات حول الشركة

تتكون المجموعة من شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة"). إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية تأسست بتاريخ 12 ديسمبر 2005 وهي مدرجة في سوق الكويت للأوراق المالية. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل وشركة استثمار على التوالي.

تضطلع المجموعة بأنشطة الاستثمار والخدمات المالية المتعلقة بها، وعنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج كيبكو، الطابق 31، شارع خالد بن الوليد، شرق، الكويت.

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 6 نوفمبر 2018.

2 أساس الإعداد

أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما يلي.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. تتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9: متطلبات الأدوات المالية لخسائر الائتمان المتوقعة من التسهيلات الائتمانية والتي حل محلها تعليمات بنك الكويت المركزي.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية سنوية وينبغي الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2018. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد.

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"، باستثناء متطلبات انخفاض قيمة التسهيلات الائتمانية والتي حل محلها تعليمات بنك الكويت المركزي.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولكن لم يسر بعد.

فيما يلي ملخص بالتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة والناتجة من تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والحالية:

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 10 – التقييم كشركة استثمار

يجب على الشركات التي تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 10 قياس شركاتها التابعة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بدلاً من جميعها.

فيما يلي المعايير المحددة لتعريف الشركة الاستثمارية:

- 1) المنشأة التي تحصل على الأموال من مستثمر واحد أو أكثر لغرض إمداد أولئك المستثمرين بالخدمات الاستثمارية.
- 2) المنشأة التي تبدي الالتزام تجاه المستثمرين بشأن غرضها الرئيسي من الأعمال وهو استثمار الأموال فقط لغرض إنتاج العائدات الناتجة عن رفع القيمة الرأسمالية أو الإيرادات الاستثمارية أو كليهما معاً.
- 3) المنشأة التي تقوم بقياس وتقييم أداء كافة استثماراتها الهامة على أساس القيمة العادلة.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

أ) المعيار الدولي للتقارير المالية 10 – التقييم كشركة استثمار (تتمة)

قرر مجلس إدارة الشركة الأم في اجتماعه المنعقد بتاريخ 19 فبراير 2018 أن الشركة الأم تستوفي تعريف الشركة الاستثمارية. سيعاد تقييم هذه النتيجة سنوياً في حالة أن تطرأ تغييرات على أي من المعايير أو الخصائص أعلاه.

نتيجة لذلك، توقفت المجموعة عن تجميع شركاتها التابعة في تاريخ التغيير في الحالة وقامت بالمحاسبة عن التغيير كقصد في السيطرة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 10.

ب) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018. ويجمع المعيار الدولي للتقارير المالية 9 متطلبات تحقق وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية وانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: التحقق والقياس.

لم تقم المجموعة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة لسنة 2017 طبقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية بالمعيار. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة 2017 لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 9 وليست قابلة للمقارنة بالمعلومات المعروضة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018. تم تسجيل الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الخسائر المتراكمة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018 وتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح 12.

فيما يلي عرض موجز للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9:

تصنيف وقياس الموجودات المالية

لتحديد فئة تصنيف وقياس الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 تقييم كافة الموجودات المالية باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات استناداً إلى الجمع ما بين نموذج أعمال المجموعة المستخدم لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات.

تحدد المجموعة نموذج أعمالها عند المستوى الذي يعكس على النحو الأفضل كيفية إدارتها لمجموعات الموجودات المالية لتحقيق الأغراض من الأعمال. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة وإنما يتم تقييمه على مستوى أعلى للمحافظ المجمع ويستند إلى عوامل ملحوظة. وتشمل المعلومات التي تم أخذها في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛ بالإضافة إلى
- معدل التكرار المتوقع للمبيعات في الفترات السابقة وقيمتها وتوقيتها بالإضافة إلى أسباب تلك المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات المستقبلية.

يستند تقييم نموذج الأعمال إلى السيناريوهات المتوقعة بصورة معقولة دون أخذ نموذج "السيناريو الأسوأ" أو "السيناريو حالات الضغط" في الاعتبار. في حالة تحقيق التدفقات النقدية بعد التحقق المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لن تغير المجموعة تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحقة أو المشتراة مؤخراً في الفترات اللاحقة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. لأغراض هذا الاختبار، يُعرف "المبلغ الأساسي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند التحقق المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. وتعرف الفائدة بأنها المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأساسي ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف وكذلك هامش الربح. وعند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فحسب، تراعي المجموعة ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية قد تغير من توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط. وتراعي المجموعة ما يلي:

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

ب) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (تتمة)

تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط (اختبار مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط) (تتمة)

- الأحداث المحتملة التي قد تغير من مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛
- مزايا الرفع المالي؛
- شروط السداد ومد أجل السداد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الموجودات التي لا تتضمن حق الرجوع)؛
- المزايا التي تعدل المقابل لقاء القيمة الزمنية للأموال - مثل إعادة تحديد معدلات الفائدة بصورة دورية.

إن الشروط التعاقدية التي تسمح بالتعرض لأكثر من المستوى الأدنى من الانكشاف للمخاطر أو التقلب في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب إقراض أساسي لا تتيح تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة فقط. وفي مثل هذه الحالات، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند التحقق المبدئي كموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

إن الموجودات المالية في هذه الفئة هي تلك الموجودات التي إما يتم تصنيفها من قبل الإدارة عند التحقق المبدئي أو ينبغي إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9. تقوم الإدارة بتصنيف الأدوات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تستوفي بخلاف ذلك متطلبات قياسها وفقاً للتكلفة المضافة أو وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى فقط إذا كان ذلك من شأنه أن يستبعد أو يحد بصورة ملحوظة من أي فروق محاسبية قد تنشأ. وبالنسبة للموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل مدفوعات للمبالغ الأساسية والفوائد فقط، فينبغي إلزامياً قياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: (تتمة)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للقيمة العادلة. يتم تسجيل التغييرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. ويتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يثبت الحق في المدفوعات.

إعادة تصنيف الموجودات المالية

إن المجموعة لا تعيد تصنيف موجوداتها المالية لاحقاً للتحقق المبدئي إلا في الظروف الاستثنائية التي تقوم فيها المجموعة بشراء أو بيع أو إنهاء أحد خطوط الأعمال.

المطلوبات المالية

تستمر المحاسبة عن المطلوبات المالية دون تغيير إلى حد كبير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39، باستثناء معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم عرض هذه الحركات في الإيرادات الشاملة الأخرى دون إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

انخفاض القيمة

قامت المجموعة بتسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية سابقاً استناداً إلى نموذج الخسائر المتكبدية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي 39.

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية 9 نموذج "الخسائر المتكبدية" الوارد ضمن معيار المحاسبة الدولي 39 بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 إلى تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدية لمعيار المحاسبة الدولي 39 بمنهج خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلي.

تقوم المجموعة بقياس كافة الموجودات المالية وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا ينبغي عليها احتساب خسائر الائتمان المتوقعة للموجودات المالية نظراً لأن المجموعة تستمر في تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي.

3 التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(ب) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 "الأدوات المالية" (تتمة)

محاسبة التحوط

لم تجد المجموعة أي تأثير ناتج عن الإرشادات الجديدة المرتبطة بمحاسبة التحوط والواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، حيث إن المجموعة لا تتعامل في اية أدوات مشتقة.

(ج) تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء" اعتباراً من 1 يناير 2018. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 15 محل معيار المحاسبة الدولي 11 عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة الدولي 18 الإيرادات بالإضافة إلى تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 13 و15 و18 وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة 31 من تاريخ السريان. يستبعد هذا المعيار الجديد أشكال عدم التوافق ونقاط الضعف في متطلبات الإيرادات السابقة كما يقدم إطار عمل أكثر قوة لمعالجة قضايا الإيرادات وتحسين درجة المقارنة لممارسات تحقق الإيرادات بين الشركات والقطاعات ونطاقات الاختصاص والأسواق الرأسمالية. لم يؤد تطبيق هذا المعيار إلى أي تغيير في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

4 صافي الربح من موجودات مالية ومطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
417,055	260,585	(1,225)	38,587	محققة
239,635	1,488,980	94,696	356,744	غير محققة
<u>656,690</u>	<u>1,749,565</u>	<u>93,471</u>	<u>395,331</u>	

5 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب السهم الأساسية والمخفضة عن طريقة قسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة ناقصاً أسهم الخزينة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
794,291	1,133,771	503,987	227,273	ربح الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
776,440,000	776,440,000	776,440,000	776,440,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (باستثناء أسهم الخزينة)
<u>1.02 فلس</u>	<u>1.46 فلس</u>	<u>0.65 فلس</u>	<u>0.29 فلس</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة نظراً لعدم وجود أدوات مخفضة قائمة.

6 نقد وودائع قصيرة الاجل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتألف النقد والودائع قصيرة الاجل مما يلي:

(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
21,943,927	3,554,056	1,333,768	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
-	25,000,000	24,406,990	ودائع قصيرة الاجل *
7,706,820	1,552,297	248,059	نقد محتفظ به لدى مؤسسات مالية اجنبية **
29,650,747	30,106,353	25,988,817	نقد وودائع قصيرة الاجل
-	(10,000,000)	(3,750,000)	ودائع ذات فترات استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر *
29,650,747	20,106,353	22,238,817	النقد والنقد المعادل

* تم إيداع الودائع قصيرة الاجل (ذات فترات استحقاق حتى من 3 أشهر) لفترات متباينة ما بين يوم واحد الى ثلاثة أشهر بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقاً لسعر الفائدة للودائع قصيرة الاجل. تحقق الودائع قصيرة الاجل (ذات فترات استحقاق أكثر من 3 أشهر) فوائد تتراوح بين 2% إلى 2.5% سنوياً (31 ديسمبر 2017: 1.60% إلى 2.5%، و30 سبتمبر 2017: لا شيء).

** تمثل الأرصدة لدى مؤسسات مالية اجنبية حسابات جارية لا تحمل فائدة ومحتفظ بها لدى بنوك تجارية اجنبية.

7 موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
9,899	10,086	4,668	استثمارات في صناديق تحوط اجنبية
3,511,469	2,887,335	4,273,349	أوراق مالية اجنبية غير مسعرة
2,121,000	2,121,000	6,366,000	أوراق مالية مركبة
-	-	7,261,746	صناديق أسهم خاصة
-	-	14,964,126	استثمارات في أدوات دين
-	-	10,064,928	استثمار في شركة تابعة
5,642,368	5,018,421	42,934,817	

يتم قياس الاستثمارات في صناديق تحوط اجنبية (تتكون بصورة رئيسية من الأسهم المسعرة) بناءً على أحدث صافي قيمة الموجودات المقدمة من قبل مديري الصناديق المختصين. انتهت الإدارة إلى أن صافي قيمة الموجودات الحديثة تقارب قيمتها العادلة.

تمثل أوراق مالية مركبة استثمار في سندات قابلة للتحويل يمكن تحويلها إلى أسهم بناءً على خيار الشركة الام.

8 أسهم الخزينة

(مدققة)			
30 سبتمبر 2017	31 ديسمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
23,560,000	23,560,000	23,560,000	عدد أسهم الخزينة
2.945%	2.95%	2.95%	النسبة من رأس المال
1,036,640	942,400	817,532	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,698,775	1,698,775	1,698,775	التكلفة - دينار كويتي

تم تحديد المبلغ المعادل لتكلفة شراء أسهم الخزينة ك مبلغ غير قابل للتوزيع من الاحتياطي العام والاحتياطي الاجباري خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة وفقاً لمتطلبات هيئة أسواق المال.

9 افصاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الصناديق المدارة والمساهمين الرئيسيين والمديرين وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطر عليها هؤلاء الأطراف أو يمارسون عليها سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم. للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم تكن هناك أية تعاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في الأرباح أو الخسائر.

تتضمن الموجودات الأخرى مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة (شركة تابعة) بمبلغ 2,465,188 دينار كويتي اعتباراً من 30 سبتمبر 2018 (31 ديسمبر 2017: لا شيء، 30 سبتمبر 2017: لا شيء)

الأرصدة القائمة المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة غير مكفولة، ولا تحمل فائدة وليس لها جدول سداد ثابت. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة.

موظفو الإدارة العليا

يتضمن موظفو الإدارة العليا أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الرئيسيين في الإدارة ممن لديهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. وفيما يلي مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2017	2018	2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
127,640	127,640	42,547	42,547
10,636	10,636	3,545	3,545
<u>138,276</u>	<u>138,276</u>	<u>46,092</u>	<u>46,092</u>

مزايا قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

10 معلومات القطاعات

إن القطاع هو جزء مميز من المجموعة حيث يقدم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقدم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) ويتعرض لمخاطر ومزايا مختلفة عن تلك الخاصة بالقطاعات الأخرى.

لأغراض الإدارة، تنقسم المجموعة في أربع قطاعات جغرافية استناداً إلى موقع الموجودات: الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي وموريشس وآسيا (بما في ذلك الهند) وجزر الكايمان. تستند المجموعة إلى هذا التوزيع كأساس لإعداد تقارير معلومات القطاعات الخاصة بها.

يبين الجدول التالي الإيرادات ومعلومات النتائج ومعلومات عن الموجودات والمطلوبات فيما يتعلق بقطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير حولها:

المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
2,200,032	54,092	2,000,971	(171,899)	316,868	30 سبتمبر 2018 إيرادات القطاع
1,175,813	54,092	1,592,680	(171,899)	(299,060)	نتائج القطاع
71,761,001	6,823,644	35,962,138	542,197	28,433,022	موجودات القطاع
982,876	-	18,122	-	964,754	مطلوبات القطاع

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018

10 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	
3,015,301	2,715,456	652,718	(389,780)	36,907	31 ديسمبر 2017
316,040	2,282,964	(624,164)	(389,780)	(952,980)	إيرادات القطاع
72,386,913	19,943,767	12,557,718	9,951,968	29,933,460	نتائج القطاع
1,073,489	-	197,444	-	876,045	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع
المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	
2,740,519	2,082,823	595,157	245,310	(182,771)	30 سبتمبر 2017
942,018	2,067,076	(451,741)	245,310	(918,627)	إيرادات القطاع
72,894,876	27,114,605	4,738,475	10,747,049	30,294,747	نتائج القطاع
1,202,060	-	256,638	-	945,422	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

11 قياس القيمة العادلة

تُعرف القيمة العادلة بأنها السعر المستلم لبيع أصل أو المدفوع لنقل التزام، في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

الجدول الهرمي للقيمة العادلة

تصنف كافة الأدوات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها ضمن الجدول الهرمي للقيمة العادلة، والمبين أدناه، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى 1: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظ.

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المجموعة.

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	30 سبتمبر 2018
4,668	4,668	-	-	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
4,273,349	4,273,349	-	-	موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
6,366,000	6,366,000	-	-	صناديق تحوط أجنبية
7,261,746	7,261,746	-	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
14,964,126	14,964,126	-	-	أوراق مالية مركبة
10,064,928	10,064,928	-	-	صناديق أسهم خاصة
				استثمارات في أدوات دين
				استثمار في شركة تابعة
42,934,817	42,934,817	-	-	

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

31 ديسمبر 2017 (مدققة)

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	
				موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر:
				صناديق تحوط أجنبية
				أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
				أوراق مالية مركبة
10,086	10,086	-	-	
2,887,335	2,887,335	-	-	
2,121,000	2,121,000	-	-	
5,018,421	5,018,421	-	-	
				موجودات مالية متاحة للبيع
				صناديق أسهم خاصة
				استثمارات أسهم غير مسعرة
8,764,146	8,764,146	-	-	
19,576,249	19,576,249	-	-	
28,340,395	28,340,395	-	-	
33,358,816	33,358,816	-	-	

30 سبتمبر 2017

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	
				موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
				موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر:
				صناديق تحوط أجنبية
				أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
				أوراق مالية مركبة
9,899	9,899	-	-	
3,511,469	3,511,469	-	-	
2,121,000	2,121,000	-	-	
5,642,368	5,642,368	-	-	
				موجودات مالية متاحة للبيع
				صناديق أسهم خاصة
				استثمارات أسهم غير مسعرة
9,554,160	9,554,160	-	-	
19,079,154	19,079,154	-	-	
28,633,314	28,633,314	-	-	
34,275,682	34,275,682	-	-	

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة والمصنفة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي للقيمة العادلة:

في 30 سبتمبر 2018	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	عمليات إعادة التصنيف عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 واستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 10	(الخسارة) الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
4,668	(1,533)	-	(3,885)	10,086
4,273,349	-	1,641,355	(255,341)	2,887,335
6,366,000	1,515,000	2,730,000	-	2,121,000
7,261,746	(160,870)	8,677,957	(1,255,341)	-
14,964,126	-	12,006,034	2,958,092	-
10,064,928	-	10,019,473	45,455	-
42,934,817	1,352,597	35,074,819	1,488,980	5,018,421

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

4,668	(1,533)	-	(3,885)	10,086
4,273,349	-	1,641,355	(255,341)	2,887,335
6,366,000	1,515,000	2,730,000	-	2,121,000
7,261,746	(160,870)	8,677,957	(1,255,341)	-
14,964,126	-	12,006,034	2,958,092	-
10,064,928	-	10,019,473	45,455	-
42,934,817	1,352,597	35,074,819	1,488,980	5,018,421

صناديق تحوط أجنبية
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
أوراق مالية مركبة
صناديق أسهم خاصة
استثمارات في أدوات دين
استثمار في شركة تابعة

-	-	(8,764,146)	-	8,764,146
-	-	(19,576,249)	-	19,576,249
-	-	(28,340,395)	-	28,340,395

موجودات مالية متاحة للبيع
صناديق أسهم خاصة
استثمارات أسهم غير مسعرة

كما في 1 يناير 2017	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	الخسارة المسجلة في إيرادات شاملة أخرى	(الخسارة) الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر	كما في 1 يناير 2017
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
10,086	(822)	-	(5,216)	16,124
2,887,335	10,955	-	(389,779)	3,266,159
2,121,000	(1,898,632)	-	-	4,019,632
5,018,421	(1,888,499)	-	(394,995)	7,301,915

31 ديسمبر 2017

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

10,086	(822)	-	(5,216)	16,124
2,887,335	10,955	-	(389,779)	3,266,159
2,121,000	(1,898,632)	-	-	4,019,632
5,018,421	(1,888,499)	-	(394,995)	7,301,915

صناديق تحوط أجنبية
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
أوراق مالية مركبة

8,764,146	(4,525,107)	(1,185,302)	2,279,870	12,194,685
19,576,249	497,096	-	-	19,079,153
28,340,395	(4,028,011)	(1,185,302)	2,279,870	31,273,838
33,358,816	(5,916,510)	(1,185,302)	1,884,875	38,575,753

موجودات مالية متاحة للبيع:
صناديق أسهم خاصة
استثمار في أسهم غير مسعرة

11 قياس القيمة العادلة (تمة)

كما في 30 سبتمبر 2017 دينار كويتي	الخسارة المسجلة في إيرادات شاملة أخرى دينار كويتي	(الخسارة) الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	في 1 يناير 2017 دينار كويتي	30 سبتمبر 2017
9,899	(550)	(5,675)	16,124	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
3,511,469	-	245,310	3,266,159	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
2,121,000	(1,898,632)	-	4,019,632	صناديق تحوط أجنبية
5,642,368	(1,899,182)	239,635	7,301,915	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
				أوراق مالية مركبة
9,554,161	(2,848,502)	2,065,542	12,194,685	موجودات مالية متاحة للبيع:
19,079,153	-	-	19,079,153	صناديق أسهم خاصة
28,633,314	(2,848,502)	(2,065,542)	23,453,313	استثمار في أسهم غير مسعرة
34,275,682	(4,747,684)	(1,825,907)	30,755,228	

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال الفترة.

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:

يتم تقييم صناديق التحوط الأجنبية والأوراق المالية الأجنبية غير المسعرة وصناديق الأسهم الخاصة استناداً إلى طريقة صافي قيمة الموجودات باستخدام أحدث بيانات مالية متوفرة لدى الشركة المستثمر فيها، حيث يتم قياس الموجودات الأساسية وفقاً للقيمة العادلة ويتم تعديلها مقابل خصم ضعف التسويق.

يشير الجدول أدناه إلى التأثير على البيان المرحلي المكثف المجمع للمركز المالي أو البيان المرحلي المكثف المجمع للتغيرات في حقوق الملكية في حالة استخدام متغيرات المخاطر ذات الصلة للقيمة العادلة يتم تغيير الأوراق المالية غير المسعرة بنسبة 5%.

المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	آلية التقييم	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
25 - % معدل الخصم لضعف التسويق	أحدث سعر للمعاملة	5 % زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 73,497 دينار كويتي
20 - % معدل الخصم لضعف التسويق	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	5 % زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 748,206 دينار كويتي
20 - % معدل الخصم لضعف التسويق	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	5 % زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 318,300 دينار كويتي
10 - % معدل الخصم لضعف التسويق	صافي قيمة الأصل أساسها القيمة السوقية للموجودات الأساسية	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 503,246 دينار كويتي

إن معدل الخصم لضعف التسويق يمثل المبالغ التي قررت المجموعة ان المشاركين في السوق سوف يأخذونها في الاعتبار عند تسعير الاستثمارات.

12 افصاحات الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية 9

يعرض الجدول التالي فئات التصنيف والقياس الاصلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 وفئات التصنيف الجديدة وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 بالنسبة للموجودات المالية للمجموعة كما في 1 يناير 2018:

القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي	تعديلات الانتقال (إعادة لتصنيف) دينار كويتي	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	القياس الأصلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القياس الجديد طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9	القيمة الجديدة المدرجة بالدفاتر طبقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 دينار كويتي
30,106,353	-	30,106,353	قروض مدينون	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	30,106,353
31,336,016	26,317,595	5,018,421	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	31,336,016
-	(26,317,595)	26,317,595	متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	-
1,555,166	(467,634)	2,022,800	متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	1,555,166
8,875,657	-	8,875,657	قروض وسلف	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	8,875,657

يحلل الجدول التالي أثر الانتقال الى المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على حقوق الملكية والاحتياطيات والخسائر المترجمة:

خصائر مترجمة دينار كويتي	احتياطي القيمة العادلة دينار كويتي	الرصيد الختامي وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 (ديسمبر 2017)
(10,955,208)	(802,805)	إعادة التصنيف استثمارات في أسهم من متاح للبيع الى القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(802,805)	802,805	إعادة تصنيف استثمارات في أسهم تم المحاسبة عنها سابقا بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة (وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 39) الى القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(467,634)	-	
<u>(12,225,647)</u>	<u>-</u>	الرصيد الافتتاحي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 (1 يناير 2018)

13 إعادة الادراج

وفقا لمعيار المحاسبة الدولي 8- السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاختفاء، تم إعادة ادراج المعلومات المقارنة للسنة السابقة 31 ديسمبر 2017 وفترة التسعة اشهر المنتهية 30 سبتمبر 2017. إن إعادة الادراج ليس لها أي تأثير على إجمالي الموجودات المالية والمطلوبات المالية وحقوق الملكية ونتائج المجموعة المدرجة سابقا. تم اجراء إعادة الادراج لغرض تحسين جودة المعلومات المعروضة كما يلي:

بعد إعادة الادراج وإعادة التصنيف دينار كويتي	اثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي	31 ديسمبر 2017
	(89,555)	89,555	بيان المركز المالي المجموع
(128,009)	(3,023,678)	2,895,669	احتياطي آخر
(10,955,208)	3,113,233	(14,068,441)	احتياطي تحويل عملات اجنبية
			خسائر متراكمة

بعد إعادة الادراج وإعادة التصنيف دينار كويتي	اثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي	30 سبتمبر 2017
		89,555	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع
3,120,276	3,030,721	3,681,898	احتياطي آخر
594,669	(3,087,229)	(13,476,494)	احتياطي تحويل عملات اجنبية
(13,419,986)	56,508		خسائر متراكمة

بعد إعادة الادراج وإعادة التصنيف دينار كويتي	اثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي	1 يناير 2017
	(56,508)	3,278,310	بيان المركز المالي المجموع
3,221,802	56,508	(14,270,785)	احتياطي تحويل عملات اجنبية
(14,214,277)			خسائر متراكمة

14 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2018، أصدرت المجموعة كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 4,199,969 دينار كويتي (ما يعادل 1,000,000,000 روبية هندية) (31 ديسمبر 2017: لا شيء، و30 سبتمبر 2017: لا شيء)، وليس من المتوقع ان ينشأ عنها أي مطلوبات.