

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
(غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

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

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2022، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة 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 المراجعة وعرضها وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح رقم 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية 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 نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

النتيجة

استناداً إلى مراجعتنا، فإنه لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 المراجعة 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 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، 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 2022 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

عبدالكريم عبدالله السمدان

سجل مراقبي الحسابات رقم 208 فنة أ

إرنست ويونغ

العيان والعصيمي وشركاهم

31 أكتوبر 2022

الكويت

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

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي	2021 دينار كويتي	2022 دينار كويتي		
					<b>الإيرادات</b>
					صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,660,411	11,096,328	1,093,524	(890,149)	3	أتعاب إدارة واستشارات
42,524	39,046	-	-		إيرادات فوائد
248,431	240,897	135,267	59,350		صافي ربح (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(41,144)	36,230	-	30,812		إيرادات توزيعات أرباح
-	4,227	-	-		إيرادات أخرى
-	103,380	-	103,380		
1,910,222	11,520,108	1,228,791	(696,607)		<b>إجمالي (الخسائر) الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
(486,209)	(665,967)	(137,368)	(105,981)		تكاليف موظفين
(271,425)	(277,717)	(86,778)	(89,827)		مصروفات عمومية وإدارية
(757,634)	(943,684)	(224,146)	(195,808)		<b>إجمالي المصروفات</b>
1,152,588	10,576,424	1,004,645	(892,415)		(خسارة) ربح الفترة قبل مخصص الضرائب
(28,815)	(265,271)	(25,116)	22,156		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(11,526)	(106,108)	(10,047)	8,863		الزكاة
-	(34,668)	-	8,924		حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
1,112,247	10,170,377	969,482	(852,472)		<b>(خسارة) ربح الفترة</b>
1.43 فلس	13.10 فلس	1.25 فلس	(1.10) فلس	4	<b>(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,112,247	10,170,377	969,482	(852,472)	ربح الفترة (خسارة)
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها الى
				بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع في
				فترات لاحقة:
				فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات
(20,551)	48,434	(631)	23,261	أجنبية
1,091,696	10,218,811	968,851	(829,211)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءًا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 سبتمبر 2022

(مدققة)

30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	إيضاحات	
13,162,015	12,233,918	1,823,636	5	الموجودات
59,204,964	63,529,910	84,150,587	6	النقد والنقد المعادل
1,465,009	346,233	792,853		استثمارات في أوراق مالية
				موجودات أخرى
<u>73,831,988</u>	<u>76,110,061</u>	<u>86,767,076</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
1,166,011	1,362,790	1,800,994		مطلوبات أخرى
				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)	7	أسهم خزينة
(10,924)	(4,223)	44,211		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(9,184,208)	(7,109,615)	3,060,762		أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)
<u>72,665,977</u>	<u>74,747,271</u>	<u>84,966,082</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>73,831,988</u>	<u>76,110,061</u>	<u>86,767,076</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

سعود عبد الرحمن مبارك الفعود  
عضو مجلس إدارة

ضاري علي عبد الرحمن البدر  
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.



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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
1,152,588	10,576,424	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
		الربح قبل مخصص الضرائب
		تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:
		صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,660,411)	(11,096,328)	3
(248,431)	(240,897)	
31,310	34,404	
-	(4,227)	
-	12,141	
(724,944)	(718,483)	
		التعديلات على رأس المال العامل:
(1,767,841)	(9,524,349)	
(1,038,892)	108,896	
(125,176)	(60,960)	
		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(3,656,853)	(10,194,896)	
232,754	240,897	
-	(12,141)	
(66,098)	(313,672)	
(59,693)	(114,729)	
(3,549,890)	(10,394,541)	
		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
-	4,227	
(3,300,000)	-	
(3,300,000)	4,227	
		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
		<b>أنشطة التمويل</b>
-	(68,402)	
		سداد جزء أصل المبلغ من مطلوبات التأجير
-	(68,402)	
		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل</b>
(6,849,890)	(10,458,716)	
(20,551)	48,434	
16,732,456	12,233,918	
9,862,015	1,823,636	5
		<b>النقد والتقد المعادل في 30 سبتمبر</b>
		<b>تعديلات غير نقدية:</b>
-	217,047	
-	416,299	
-	(633,346)	
		أصل حق الاستخدام (مصنف ضمن موجودات أخرى)
		صافي الاستثمار في عقد تأجير من الباطن (مصنف ضمن موجودات أخرى)
		التزام تأجير (مصنف ضمن مطلوبات أخرى)

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022، وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم الصادر بتاريخ 31 أكتوبر 2022.

إن الشركة الأم هي شركة مساهمة كويتية عامة تم تأسيسها وتسجيلها في دولة الكويت وأسهمها يتم تداولها علناً في بورصة الكويت. تخضع الشركة الأم لرقابة بنك الكويت المركزي وهيئة أسواق المال كشركة تمويل وشركة استثمار على التوالي.

إن الشركة الأم هي شركة استثمار، وبالتالي فهي تحتفظ باستثمارات في شركات تابعة مدرجة بالقيمة العادلة ولم يتم تجميعها. يتم تصنيف الاستثمارات في الشركات التابعة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

تضطلع المجموعة بأنشطة الاستثمار والخدمات المالية المتعلقة بها، وعنوان مكتب الشركة الأم المسجل هو برج كيكو، الطابق 29، شارع خالد بن الوليد، شرق، الكويت.

تم اعتماد البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ 25 أبريل 2022.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

## 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 وفقاً للتعليمات الصادرة عن بنك الكويت المركزي لمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الائتمان المتوقعة للتسهيلات الائتمانية وفقاً للمبلغ المحتسب طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 التزاماً بإرشادات بنك الكويت المركزي أو المخصصات المطلوبة طبقاً لتعليمات بنك الكويت المركزي أيهما أعلى والتأثير اللاحق على الإفصاحات ذات الصلة وتطبيق كافة المتطلبات الأخرى للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (يشار إليها لاحقاً بالمعايير الدولية للتقارير المالية المتبعة من قبل بنك الكويت المركزي والمطبقة في دولة الكويت).

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية المجمعة السنوية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

## 2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

**إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3**

تستبدل التعديلات الإشارة المرجعية إلى إصدار سابق من الإطار المفاهيمي لمجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة مرجعية إلى الإصدار الحالي الصادر في مارس 2018 دون تغيير متطلباتها بشكل كبير.

تضيف التعديلات استثناءً إلى مبدأ الاعتراف بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 "دمج الأعمال" لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة في "اليوم الثاني" والتي تنشأ عن الالتزامات والمطلوبات المحتملة التي ستتحقق ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21: الضرائب، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يتطلب الاستثناء من الكيانات تطبيق المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21، على التوالي، بدلاً من الإطار المفاهيمي، لتحديد ما إذا كان التزام حالي قائم في تاريخ الحيازة. تضيف التعديلات أيضاً فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتوضيح أن الموجودات المحتملة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الحيازة.



## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تمة)

## 2.2 المعايير الجديدة والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تمة)

## المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض والمقترض مشتملة على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر. ليس هناك تعديل مماثل مقترح فيما يتعلق بمعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة. تعتزم المجموعة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت سارية.

تسري العديد من التعديلات لأول مرة في 2022، لكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

## 3 صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,768,798	15,541	1,205,264	-	محققة
(108,387)	<b>11,080,787</b>	(111,740)	<b>(890,149)</b>	غير محققة
<b>1,660,411</b>	<b>11,096,328</b>	<b>1,093,524</b>	<b>(890,149)</b>	

## 4 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ناقصاً أسهم الخزينة. يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم المخفضة عن طريقة قسمة (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2021	2022	2021	2022	
1,112,247	<b>10,170,377</b>	969,482	<b>(852,472)</b>	(خسارة) ربح الفترة (دينار كويتي)
776,440,000	<b>776,440,000</b>	776,440,000	<b>776,440,000</b>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
1.43 فلس	<b>13.10 فلس</b>	1.25 فلس	<b>(1.10) فلس</b>	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

لم يتم إجراء أي معاملات تتضمن أسهم عادية بين تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وبين تاريخ الموافقة على إصدار هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بما يتطلب إعادة إدراج ربحية السهم.

## 5 النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع، يتألف النقد والنقد المعادل مما يلي:

	(ملققة) 31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	
نقد لدى البنوك وفي الصندوق ودائع قصيرة الأجل *	3,749,878	1,823,460	
نقد محتفظ به لدى مؤسسات مالية أجنبية **	8,050,000	-	
	434,040	176	
<b>النقد والنقد المعادل لغرض بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>12,233,918</b>	<b>1,823,636</b>	
ودائع ذات استحقاقات أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر *			
<b>النقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع</b>	<b>12,233,918</b>	<b>1,823,636</b>	

\* يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقاً لسعر الفائدة ذي الصلة للودائع قصيرة الأجل. تحقق الودائع محددة الأجل فوائد تتراوح في 31 ديسمبر 2021 من 1.125% إلى 1.550% وفي 30 سبتمبر 2021 من 1.125% إلى 1.550% سنوياً.

\*\* تمثل الأرصدة لدى المؤسسات المالية الأجنبية حسابات جارية لا تحمل فائدة ومحتفظ بها لدى بنوك تجارية أجنبية.

## 6 استثمارات في أوراق مالية

	(ملققة) 31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي	
موجودات مالية مصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
صناديق أجنبية	3,653,914	1,503,014	
صناديق أسهم خاصة	5,462,308	2,611,494	
أوراق دين مالية	2,114,000	2,163,000	
استثمار في شركات تابعة *	52,299,688	77,873,079	
	63,529,910	84,150,587	

\* إن الشركة الأم هي شركة استثمار، وبالتالي فهي تحتفظ باستثمارات في شركات تابعة مدرجة بالقيمة العادلة ولم يتم تجميعها. يتم تصنيف الاستثمارات في الشركات التابعة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

يتم قياس صناديق الأسهم الخاصة (تتكون بصورة رئيسية من الأسهم غير المسعرة) بناءً على أحدث قيمة لصافي الموجودات المدرجة والمقدمة من قبل مديري الصناديق المختصين. انتهت الإدارة إلى أن صافي قيمة الموجودات المسجلة تقارب قيمتها العادلة.

تتشارك المجموعة بصورة أساسية في المنشآت المهيكلة من خلال استثمارات في شركات تابعة وكفالة المنشآت المهيكلة التي تقدم فرص استثمارية متخصصة. يتم استخدام المنشآت المهيكلة بصفة عامة من قبل المجموعة لإدارة استثمارات المجموعة في الممتلكات العقارية وأدوات حقوق الملكية. يتم تمويل هذه المنشآت المهيكلة من خلال إصدار أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية.

يعرض الجدول الهرمي لتحديد والإفصاح عن الأدوات المالية من خلال آليات التقييم في الإيضاح رقم 10.

7 أسهم الخزينة

	(مدققة)		
	30 ديسمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
عدد أسهم الخزينة	23,560,000	23,560,000	23,560,000
النسبة من رأس المال	2.945%	2.945%	2.945%
القيمة السوقية (دينار كويتي)	1,090,828	1,225,120	947,112
التكلفة - دينار كويتي	1,698,775	1,698,775	1,698,775

8 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الصناديق المدارة، والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطر عليها هؤلاء الأطراف أو يمارسون عليها سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

يوضح الجدول التالي المعاملات والأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2022 و 31 ديسمبر 2021 و 30 سبتمبر 2021:

	(مدققة)		
	30 سبتمبر 2021	31 ديسمبر 2021	30 سبتمبر 2022
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع:	-	-	232,705
إيرادات فوآند			
بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع:			
أوراق دين مالية			2,163,000

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		الثلاثة أشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2022	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
127,640	339,820	42,547	24,000	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
10,636	41,664	3,545	1,163	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
30,090	41,287	9,030	11,860	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *
168,366	422,771	55,122	37,023	

\* تمثل المكافأة المبلغ المدفوع مقابل خدمات الاستشارات المقدمة من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

9 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 والهند وآسيا وجزر الكايمان. تستند المجموعة إلى هذا التوزيع كأساس لإصدار تقارير معلومات القطاعات الخاصة بها.

يعرض الجدول التالي معلومات حول الإيرادات والنتائج والموجودات والمطلوبات المتعلقة بالقطاعات الصالح بها تقارير المجموعة:

	المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
	11,096,328		11,179,226	(82,898)	-	30 سبتمبر 2022
	39,046		39,046	-	-	صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	240,897		232,705	-	8,192	أتعاب إدارة واستشارات
	36,230		-	-	36,230	إيرادات فواتر
	4,227		4,227	-	-	ربح تحويل عملات أجنبية
	103,380		11,284	-	92,096	إيرادات توزيعات أرباح
						إيرادات أخرى
	11,520,108	-	11,466,488	(82,898)	136,518	إجمالي الإيرادات (الخسائر)
	665,967		4,724	-	661,243	تكاليف موظفين
	277,717	48,013	14,006	-	215,698	مصرفات وعمومية وإدارية
	406,047		-		406,047	مضاريف
	1,349,731	48,013	18,730	-	1,282,988	إجمالي المصروفات
	10,170,377	(48,013)	11,447,758	(82,898)	(1,146,470)	(خسارة) ربح الفترة
	86,767,076	14,060	53,866,575	30,285,765	2,600,676	موجودات القطاع
	1,800,994	3,553			1,797,441	مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

9 معلومات القطاعات (تتمه)

المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 (مدققة)
4,042,976	188,848	4,081,777	(227,649)	95,188	صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
83,263	-	83,263	-	-	اتعاب إدارة واستشارات
273,109	177,921	-	-	95,188	إيرادات فوائد
11,776	-	11,776	-	-	إيرادات توزيعات أرباح
(85,943)	-	14	-	(85,957)	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
200	-	200	-	-	إيرادات أخرى
4,325,381	366,769	4,177,030	(227,649)	9,231	إجمالي الإيرادات (الخسائر)
628,575	-	38,914	-	589,661	تكاليف موظفين
392,920	59,452	78,073	-	255,395	مصرفات وعمومية وإدارية
117,046	-	-	-	117,046	ضرائب
1,138,541	59,452	116,987	-	962,102	إجمالي المصروفات
3,186,840	307,317	4,060,043	(227,649)	(952,871)	(خسارة) ربح السنة
76,110,061	422,718	32,828,841	30,376,614	12,481,888	موجودات القطاع
1,362,790	3,473	30,134	-	1,329,183	مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرجحة المكثفة المجمعة (غير مدققة)

30 سبتمبر 2022

9 معلومات القطاعات (تمة)

	المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
	1,660,411	226,461	1,547,288	(113,338)	-	30 سبتمبر 2021
	42,524	-	42,524	-	-	صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	248,431	-	164,923	-	83,508	إتعايب إدارة
	(41,144)	-	(67)	-	(41,077)	إيرادات فوائد
	1,910,222	226,461	1,754,668	(113,338)	42,431	خسارة تحويل عملات أجنبية
	(486,209)	-	(30,528)	-	(455,681)	إجمالي الإيرادات (الخسائر)
	(271,425)	(43,727)	(61,195)	-	(166,503)	تكاليف موظفين
	(40,341)	-	-	-	(40,341)	مصروفات عمومية وإدارية
	(797,975)	(43,727)	(91,723)	-	(662,525)	ضرائب
	1,112,247	182,734	1,662,945	(113,338)	(620,094)	إجمالي المصروفات
	73,831,988	517,715	28,313,872	30,458,282	14,542,119	(خسارة) ربح الفترة
	1,166,011	3,461	21,256	-	1,141,294	موجودات القطاع
						مطلوبات القطاع

## 10 قياس القيمة العادلة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد وقعت بين مستويات الجدول الهرمي من خلال إعادة تقييم عملية التصنيف (بناءً على أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة للمعلومات المالية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في عمليات التقييم أو آليات التقييم أو نوعية المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة من قبل المجموعة خلال الفترة.

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة:

قياس القيمة العادلة بواسطة المدخلات الجوهرية غير الملحوظة		
(مدققة)		
30 سبتمبر 2021 دينار كويتي	31 ديسمبر 2021 دينار كويتي	30 سبتمبر 2022 دينار كويتي
3,589,679	3,589,079	1,503,014
66,213	64,835	-
5,595,075	5,462,308	2,611,494
-	2,114,000	2,163,000
49,953,997	52,299,688	77,873,079
55,615,285	59,940,831	82,647,573
59,204,964	63,529,910	84,150,587

موجودات مقاسة بالقيمة العادلة  
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

المستوى 1

صناديق أجنبية

المستوى 3

صناديق أجنبية

صناديق أسهم خاصة

أوراق دين مالية

استثمار في شركات تابعة

مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة:

2022			
موجودات مقاسة بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
صناديق أجنبية			
صناديق أسهم خاصة			
أوراق دين مالية			
استثمار في شركات تابعة			
في 1 يناير دينار كويتي	في 30 سبتمبر دينار كويتي	إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	صافي (المبيعات) المشتريات والحركات الأخرى دينار كويتي
64,835	(71,161)	6,326	-
5,462,308	(764,000)	(2,086,814)	2,611,494
2,114,000	49,000	-	2,163,000
52,299,688	11,826,328	13,747,063	77,873,079
82,647,573	11,040,167	11,666,575	82,647,573

## 10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

مطابقة قياسات القيمة العادلة المتكررة ضمن المستوى 3 من الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة: (تتمة)

في 1 يناير دينار كويتي	في 31 ديسمبر دينار كويتي	ربح (خسارة) إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات دينار كويتي	في 1 يناير دينار كويتي	في 30 سبتمبر دينار كويتي
66,213	64,835	(1,378)	-	66,213	64,835
5,973,562	5,462,308	38,945	(550,199)	5,973,562	5,462,308
-	2,114,000	-	2,114,000	-	2,114,000
49,736,937	52,299,688	2,293,349	269,402	49,736,937	52,299,688
<u>55,776,712</u>	<u>59,940,831</u>	<u>2,330,916</u>	<u>1,833,203</u>	<u>55,776,712</u>	<u>59,940,831</u>
66,213	66,213	-	-	66,213	66,213
5,973,562	5,595,075	1,845,426	(2,223,913)	5,973,562	5,595,075
49,736,937	49,953,997	-	217,060	49,736,937	49,953,997
<u>55,776,712</u>	<u>55,615,285</u>	<u>1,845,426</u>	<u>(2,006,853)</u>	<u>55,776,712</u>	<u>55,615,285</u>

خلال الفترة، لم يتم إجراء أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة.

توصلت الإدارة بناء على تقييمها إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى تقارب قيمتها الدفترية نظراً لطبيعة الاستحقاق قصير الأجل لهذه الأدوات.

تفاصيل المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:

يتم تقييم الصناديق الأجنبية 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.

يعرض الجدول التالي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم كما في 30 سبتمبر 2022:

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
استثمار في شركات تابعة	صافي قيمة الأصل بناءً على القيمة السوقية للموجودات الأساسية	معدل الخصم لضعف التسويق	إن الزيادة (النقص) بنسبة 5% ستؤدي إلى (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 4,194,385 دينار كويتي.

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

## 11 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2022، أصدرت المجموعة كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 947,455 دينار كويتي (ما يعادل 250,000,000 روبية هندية) (31 ديسمبر 2021: 1,019,522 دينار كويتي، و30 سبتمبر 2021: 1,011,950 دينار كويتي)، وليس من المتوقع أن ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.