

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
30 يونيو 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 المجمع المرفق لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2018، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الاعداد 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 المدقق 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 الاعداد 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

بدر عادل العبدالجادر

سجل مراقبي الحسابات رقم 207 فئة أ

إرنست ويونغ

العيبان والعصيمي وشركاهم

1 أغسطس 2018

الكويت

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

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع  
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات	
2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2017 دينار كويتي	2018 دينار كويتي		
					<b>الإيرادات</b>
					صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية
563,219	1,354,234	92,636	(1,000,503)	4	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
1,027,427	-	457,860	-		ربح محقق من بيع موجودات مالية متاحة للبيع
120,947	53,083	57,857	53,083		أتعاب إدارة واستشارات
48,190	-	16,604	-		إيرادات توزيعات أرباح
5,884	245,837	4,172	128,677		إيرادات فوائد
(96,665)	(71,886)	(96,665)	988		فروق تحويل عملات أجنبية
58,971	47,973	42,148	47,973		إيرادات أخرى
<u>1,727,973</u>	<u>1,629,241</u>	<u>574,612</u>	<u>(769,782)</u>		<b>إجمالي (الخسائر) الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
670,814	358,638	320,828	196,299		تكاليف موظفين
634,500	330,551	208,581	199,611		مصروفات عمومية وإدارية
<u>1,305,314</u>	<u>689,189</u>	<u>529,409</u>	<u>395,910</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
422,659	940,052	45,203	(1,165,692)		(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(3,140)	(23,967)	(505)	17,235		مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية
(7,849)	(9,587)	(1,261)	6,894		مخصص الزكاة
<u>411,670</u>	<u>906,498</u>	<u>43,437</u>	<u>(1,141,563)</u>		<b>(خسارة) ربح الفترة</b>
					<b>الخاص بـ:</b>
290,304	906,498	36,014	(1,141,563)		مساهمي الشركة الأم
121,366	-	7,423	-		الحصص غير المسيطرة
<u>411,670</u>	<u>906,498</u>	<u>43,437</u>	<u>(1,141,563)</u>		<b>(خسارة) ربح الفترة</b>
					<b>(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
0.37 فلس	1.17 فلس	0.05 فلس	(1.47) فلس	5	

إن الإيضاحات 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 الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع  
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
411,670	906,498	43,437	(1,141,563)	(خسارة) ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى سيعاد تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة:
(1,739,142)	-	(1,624,042)	-	صافي الخسائر من موجودات مالية متاحة للبيع (معيار المحاسبة الدولي 39)
548,658	135,025	439,506	6,596	فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
(1,190,484)	135,025	(1,184,536)	6,596	إيرادات (خسائر) شاملة أخرى للفترة
(778,814)	1,041,523	(1,141,099)	(1,134,967)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
				الخاصة بـ:
(1,203,131)	1,041,523	(1,338,060)	(1,134,967)	مساهمي الشركة الأم
424,317	-	196,961	-	الحصص غير المسيطرة
(778,814)	1,041,523	(1,141,099)	(1,134,967)	

إن الإيضاحات 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 المركز المالي المرحلي المكثف المجموع  
كما في 30 يونيو 2018

معد اندراجہ *	(مدققة) معد اندراجہ *	30 يونيو 2018	ايضاح	الموجودات
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	دينار كويتي	دينار كويتي	النقد وودائع قصيرة الاجل
29,303,136	30,106,353	27,215,693	6	مبالغ مستحقة من وسطاء
200,867	-	-		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
5,561,673	5,018,421	41,085,624	7	موجودات مالية متاحة للبيع
28,827,930	28,340,395	-		موجودات أخرى
8,918,512	8,921,744	3,205,711		
<b>72,812,118</b>	<b>72,386,913</b>	<b>71,507,028</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				<b>المطلوبات</b>
1,361,570	1,073,489	958,052		مطلوبات أخرى
<b>1,361,570</b>	<b>1,073,489</b>	<b>958,052</b>		
				<b>حقوق الملكية</b>
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
(1,028,632)	(802,805)	-		احتياطي القيمة العادلة
436,788	(128,009)	7,016		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(13,923,973)	(10,955,208)	(11,319,149)		خسائر متراكمة
<b>70,465,568</b>	<b>69,975,087</b>	<b>70,548,976</b>		<b>حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>
984,980	1,338,337	-		الحصص غير المسيطرة
<b>71,450,548</b>	<b>71,313,424</b>	<b>70,548,976</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>72,812,118</b>	<b>72,386,913</b>	<b>71,507,028</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

\* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 و 30 يونيو 2017 وتعكس التعديلات الواردة في الايضاح 13.

سعود عبد الرحمن القعود  
عضو مجلس الإدارة

ضاري علي عبد الرحمن البدر  
رئيس مجلس الإدارة

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

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

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرهق المكلف المجمع

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

		الخاصة بمساهمي الشركة الأم										
		المجموع	غير المسطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	احتياطي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي آخر	أسهم خريفة	احتياطي عام	احتياطي إيجاري	رأس المال
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	احتياطي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
الرصيد كما في 1 يناير 2018	(كما سبق ادرأه)	71,313,424	1,338,337	69,975,087	(14,068,441)	2,895,669	(802,805)	89,555	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
إعادة الأدرأج (الإيضاح 13)		-	-	-	3,113,233	(3,023,678)	-	(89,555)	-	-	-	-
الرصيد في 1 يناير 2018 (معدل ادرأه)		71,313,424	1,338,337	69,975,087	(10,955,208)	(128,009)	(802,805)	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
تعديل الانتقال عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (الإيضاح 12)		(467,634)	-	(467,634)	(1,270,439)	-	802,805	-	-	-	-	-
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018		70,845,790	1,338,337	69,507,453	(12,225,647)	(128,009)	-	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
ربح الفترة		906,498	-	906,498	906,498	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى للفترة		135,025	-	135,025	-	135,025	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		1,041,523	-	1,041,523	906,498	135,025	-	-	-	-	-	-
أثر التغيير في حالة الاستثمار (الإيضاح 13)		(1,338,337)	(1,338,337)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 30 يونيو 2018		70,548,976	-	70,548,976	(11,319,149)	7,016	-	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000

\* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرهق المكلف المجمع للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2017 وتعكس التعديلات الواردة في الإيضاح 13.

إن الإيضاحات المرهقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرهق المكلف المجمع.

شركة أسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ه.ج. وشركائها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع  
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

		الخاصة بمساهمي الشركة الأم											
		احتياطي	الإجمالي	خسائر	احتياطي	احتياطي	احتياطي	أخر	أسهم	احتياطي	احتياطي	إجمالي	رأس
		المحصن	الفرعي	مشاركة	تحويل عملات	القيمة العائنة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	المال
		غير المسيطره	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي
		المجموع	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي	ديتار كويتي
الرصيد كما في 1 يناير 2017	75,254,459	3,585,760	71,668,699	(14,270,785)	3,278,310	710,510	-	89,555	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000	-
(كما سبق ادراجه)				56,508	(56,508)								
إعادة الإدراج (الإيضاح 13)													
الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2017 (معد ادراجه)	75,254,459	3,585,760	71,668,699	(14,214,277)	3,221,802	710,510	-	89,555	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000	-
ربيع الفترة	411,670	121,366	290,304	290,304	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة	(1,190,484)	302,951	(1,493,435)	-	245,707	(1,739,142)	-	-	-	-	-	-	-
اجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة	(778,814)	424,317	(1,203,131)	290,304	245,707	(1,739,142)	-	3,030,721	-	-	-	-	-
التحويل خلال الفترة	-	-	-	-	(3,030,721)	-	-	-	-	-	-	-	-
استرداد حصص غير مسيطرة في شركات تابعة	(3,025,097)	(3,025,097)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد المعدل ادراجه في 30 يونيو 2017	71,450,548	984,980	70,465,568	(13,923,973)	436,788	(1,028,632)	3,120,276	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000	-	-

\* إن بعض المبالغ الموضحة أعلاه لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلي المكلفة المجمع للمجموعة كما في 30 يونيو 2017 وتكس التعديلات الواردة في الإيضاح 13.

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

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

السنة أشهر المنتهية في

30 يونيو

2017	2018
دينار كويتي	دينار كويتي
411,670	906,498
7,849	23,967
3,140	9,587
(563,219)	(1,354,234)
(1,027,427)	-
(48,190)	-
(5,884)	(245,837)
(1,222,061)	(660,019)
923,266	-
21,882,801	(1,060,525)
(424,928)	-
(7,064,368)	(1,524,042)
(2,685,128)	(108,721)
11,409,582	(3,353,307)
5,884	367,892
11,415,466	(2,985,415)
-	6,250,000
(6,694)	-
1,816,586	-
48,190	-
1,858,082	6,250,000
(3,025,097)	-
(59,232)	(40,270)
(3,084,329)	(40,270)
10,189,219	3,224,315
548,658	135,025
18,565,259	20,106,353
29,303,136	23,465,693

ايضاحات

أنشطة التشغيل

ربح الفترة

تعديلات لـ:

مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية

مخصص الزكاة

صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة

أرباح محققة من بيع موجودات مالية متاحة للبيع

إيرادات توزيعات أرباح

إيرادات فوائد

التغير في موجودات ومطلوبات التشغيل:

مبالغ مستحقة من وسطاء

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

موجودات أخرى

مطلوبات أخرى

التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من العمليات

إيرادات فوائد مستلمة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

صافي الحركة في ودائع ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر

شراء موجودات مالية متاحة للبيع

متحصلات من بيع موجودات مالية متاحة للبيع

إيرادات توزيعات أرباح مستلمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

استرداد الحصاص غير المسيطرة في شركات تابعة

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل

صافي فرق تحويل عملات أجنبية

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

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 فيما يتعلق بأنشطة التمويل، كما تخضع لرقابة هيئة أسواق المال كشركة استثمار.

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

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 1 أغسطس 2018.

## 2 أساس الإعداد

### أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمع المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017، باستثناء التغييرات المبينة في الإيضاح 3 أدناه.

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجمع المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وفقاً لتعليمات دولة الكويت لمؤسسات الخدمات المالية التي تخضع لرقابة بنك الكويت المركزي. تتطلب هذه التعليمات تطبيق كافة المعايير الدولية للتقارير المالية باستثناء متطلبات معيار المحاسبة الدولية 39 حول المخصص المجمع لانخفاض القيمة والتي تحل محلها متطلبات بنك الكويت المركزي حول الحد الأدنى للمخصص العام المحتسب لكافة التسهيلات الائتمانية المعمول بها والتي لا يتم احتساب مخصص محدد لها.

إن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية سنوية وينبغي الإطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمع 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".

## 3 التغييرات في السياسات المحاسبية

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 تجميعها.

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 كخفد 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 يونيو 2018. تم تسجيل الفروق في القيمة المدرجة بالدفاتر للموجودات المالية الناتجة من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 في الخسائر المتركمة والاحتياطات كما في 1 يناير 2018 وتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح 12.

فيما يلي عرض موجز للتغيرات 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 المحفوظ 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 "سيناريو 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 المحفوظ بها ضمن نموذج الأعمال، وفي المقابل ستقوم بإدراج هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المستحدثة 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 المطفأة 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.

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 أية أدوات مشتقة.

(د) 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 (الخسارة) الربح من موجودات مالية ومطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
418,280	221,998	(24,751)	-	محققة
144,939	1,132,236	117,387	(1,000,503)	غير محققة
563,219	1,354,234	92,636	(1,000,503)	

5 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
290,304	906,498	36,014	(1,141,563)	(خسارة) 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)
0.37 فلس	1.17 فلس	0.05 فلس	(1.47) فلس	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

6 نقد وودائع قصيرة الاجل

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

(منققة)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
26,644,734	3,554,056	1,238,813	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
-	25,000,000	25,000,000	ودائع قصيرة الاجل *
2,658,402	1,552,297	976,880	نقد محتفظ بها لدى مؤسسات مالية اجنبية **
29,303,136	30,106,353	27,215,693	نقد وودائع قصيرة الاجل
-	(10,000,000)	(3,750,000)	ودائع ذات فترات استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر
29,303,136	20,106,353	23,465,693	النقد والنقد المعادل

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

(منققة)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
12,254	10,086	6,502	استثمارات في صناديق تحوط اجنبية
3,414,419	2,887,335	4,328,827	أسهم اجنبية غير مسعرة
2,135,000	2,121,000	4,851,000	أوراق مالية مركبة
-	-	7,068,584	صناديق أسهم خاصة
-	-	14,799,000	استثمارات في أدوات دين
-	-	10,031,711	استثمار في شركة تابعة
5,561,673	5,018,421	41,085,624	

يتم قياس الاستثمارات في صناديق تحوط اجنبية (تتكون بصورة رئيسية من الأسهم المسعرة) بناء 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 بناء على خيار الشركة الام.

8 أسهم الخزينة

(منققة)			
30 يونيو 2017	31 ديسمبر 2017	30 يونيو 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	916,484	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,698,775	1,698,775	1,698,775	التكلفة - دينار كويتي

تم تحديد المبلغ المعادل لتكلفة شراء أسهم الخزينة كمبلغ غير قابل للتوزيع من الاحتياطي العام والاحتياطي الاجباري خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة.

9 إفساحات 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 يونيو 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 2,251,021 دينار كويتي اعتباراً من 30 يونيو 2018 (31 ديسمبر 2017: لا شيء، 30 يونيو 2017: لا شيء)

الأرصدة القائمة المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة غير مكفولة، ولا تحمل فائدة وليس لها جدول سداد ثابتة. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 ومسئولية تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة. وفيما يلي مجمل قيمة المعاملات المتعلقة بموظفي الإدارة العليا:

فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة العليا للمجموعة خلال الفترة:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2017	2018	2017	2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
85,093	85,093	42,547	42,547	مزايا قصيرة الأجل
7,091	7,091	3,545	3,545	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>92,184</u>	<u>92,184</u>	<u>46,092</u>	<u>46,092</u>	

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، تنتظم 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	جزر الكايمان	آسيا	موريشس	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,629,241	47,974	1,557,645	(150,329)	173,951	30 يونيو 2018 إيرادات القطاع
940,052	47,974	1,291,559	(150,329)	(249,152)	نتائج القطاع
71,507,028	6,600,639	37,220,857	541,481	27,144,051	موجودات القطاع
958,052	-	22,124	-	935,928	مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

10 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	جزر الكايमान دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	31 ديسمبر 2017
3,015,301	2,715,456	652,718	(389,780)	36,907	إيرادات القطاع
316,040	2,282,964	(624,164)	(389,780)	(952,980)	نتائج القطاع
72,386,913	19,943,767	12,557,718	9,951,968	29,933,460	موجودات القطاع
1,073,489	-	197,444	-	876,045	مطلوبات القطاع

المجموع دينار كويتي	جزر الكايमान دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	موريشس دينار كويتي	الكويت ودول مجلس التعاون الخليجي دينار كويتي	30 يونيو 2017
1,727,973	1,072,169	598,598	148,260	(91,054)	إيرادات القطاع
422,659	1,056,310	(234,828)	148,260	(547,083)	نتائج القطاع
72,812,118	30,862,711	4,891,581	10,300,308	26,757,518	موجودات القطاع
1,361,570	-	451,830	-	909,740	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	31 مارس 2018
6,502	6,502	-	-	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
4,328,827	4,328,827	-	-	موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
4,851,000	4,851,000	-	-	صناديق تحوط أجنبية
7,068,584	7,068,584	-	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
14,799,000	14,799,000	-	-	أوراق مالية مركبة
10,031,711	10,031,711	-	-	صناديق أسهم خاصة
				استثمارات في أدوات دين
				استثمار في شركة تابعة
41,085,624	41,085,624	-	-	

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	31 ديسمبر 2017 (مدققة)
				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 يونيو 2017

الإجمالي دينار كويتي	المستوى 3 دينار كويتي	المستوى 2 دينار كويتي	المستوى 1 دينار كويتي	30 يونيو 2017
				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
12,254	12,254	-	-	
3,414,419	3,414,419	-	-	
2,135,000	2,135,000	-	-	
5,561,673	5,561,673	-	-	
				موجودات مالية متاحة للبيع
				صناديق أسهم خاصة
				استثمارات أسهم غير مسعرة
9,748,777	9,748,777	-	-	
19,079,153	19,079,153	-	-	
28,827,930	28,827,930	-	-	
34,389,603	34,389,603	-	-	



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

في 30 يونيو 2018	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	عمليات إعادة التصنيف عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9	(الخسارة) الربح المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2018	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	30 يونيو 2018
					موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
					موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
6,502	(1,196)	-	(2,388)	10,086	صناديق تحوط أجنبية
4,328,827	-	1,641,355	(199,863)	2,887,335	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
4,851,000	-	2,730,000	-	2,121,000	أوراق مالية مركبة
7,068,584	(138,656)	8,677,957	(1,470,717)	-	صناديق أسهم خاصة
14,799,000	-	12,006,034	2,792,966	-	استثمارات في أدوات دين
10,031,711	-	10,019,473	12,238	-	استثمار في شركة تابعة
<b>41,085,624</b>	<b>(139,852)</b>	<b>35,074,819</b>	<b>1,132,236</b>	<b>5,018,421</b>	
					موجودات مالية متاحة للبيع
-	-	(8,764,146)	-	8,764,146	صناديق أسهم خاصة
-	-	(19,576,249)	-	19,576,249	استثمارات أسهم غير مسعرة
-	-	(28,340,395)	-	28,340,395	
<b>41,085,624</b>	<b>(139,852)</b>	<b>6,734,424</b>	<b>1,132,236</b>	<b>33,358,816</b>	
					31 ديسمبر 2017
					موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
					موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
10,086	(822)	-	(5,216)	16,124	صناديق تحوط أجنبية
2,887,335	10,955	-	(389,779)	3,266,159	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
2,121,000	(1,898,632)	-	-	4,019,632	أوراق مالية مركبة
<b>5,018,421</b>	<b>(1,888,499)</b>	<b>-</b>	<b>(394,995)</b>	<b>7,301,915</b>	
					موجودات مالية متاحة للبيع:
8,764,146	(4,525,107)	(1,185,302)	2,279,870	12,194,685	صناديق أسهم خاصة
19,576,249	497,096	-	-	19,079,153	استثمار في أسهم غير مسعرة
<b>28,340,395</b>	<b>(4,028,011)</b>	<b>(1,185,302)</b>	<b>2,279,870</b>	<b>31,273,838</b>	
<b>33,358,816</b>	<b>(5,916,510)</b>	<b>(1,185,302)</b>	<b>1,884,875</b>	<b>38,575,753</b>	

11 قياس القيمة العادلة (تتمة)

كما في 30 يونيو 2017 دينار كويتي	صافي المبيعات والتسويات 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 يونيو 2017
12,254	(3,870)	-	-	16,124	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
3,414,419	-	-	148,260	3,266,159	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
2,135,000	(1,884,632)	-	-	4,019,632	صناديق تحوط أجنبية
5,561,673	(1,888,502)	-	148,260	7,301,915	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
					أوراق مالية مركبة
					موجودات مالية متاحة للبيع:
9,748,777	(1,734,193)	(1,739,142)	1,027,427	12,194,685	صناديق أسهم خاصة
19,079,153	-	-	-	19,079,153	استثمار في أسهم غير مسعرة
28,827,930	(1,734,193)	(1,739,142)	1,027,427	31,273,838	
34,389,603	(3,622,695)	(1,739,142)	1,175,687	38,575,753	

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%.

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
أسهم غير مسعرة	أحدث سعر للمعاملة	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 75,185 دينار كويتي
استثمار في أوراق الدين	التدفقات النقدية المخصصة	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 739,950 دينار كويتي
استثمار في شركة تابعة	صافي قيمة الأصل أساسها القيمة السوقية للموجودات الأساسية	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 501,586 دينار كويتي

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

12 إفصاحات 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 التصنيف) دينار كويتي	القيمة الأصلية المدرجة بالدفاتر طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39 دينار كويتي	القياس الأصلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القياس الأصلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39	القياس الأصلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي 39
30,106,353	-	30,106,353	قروض ومدنيين	النقد والنقد المعادل	النقد والنقد المعادل
31,336,016	26,317,595	5,018,421	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
-	(26,317,595)	26,317,595	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	متاح للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع - القيمة العادلة
1,555,166	(467,634)	2,022,800	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	متاح للبيع	موجودات مالية متاحة للبيع - التكلفة
8,921,744	-	8,921,744	القيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر	قروض وسلف	موجودات أخرى

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

خسائر متراكمة 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 والاطفاء، تم إعادة ادراج المعلومات المقارنة للسنة السابقة 31 ديسمبر 2017 وفترة الستة اشهر المنتهية 30 يونيو 2017. إن إعادة الادراج ليس لها أي تأثير على اجمالي 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	أثر 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	أثر إعادة الادراج دينار كويتي	كما سبق ادراجه دينار كويتي	30 يونيو 2017
3,120,276	3,030,721	89,555	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع
436,788	(3,087,229)	3,524,017	احتياطي آخر
(13,923,973)	56,508	(13,980,481)	احتياطي تحويل عملات اجنبية
			خسائر متراكمة

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

14 مطلوبات محتملة

كما في 30 يونيو 2018، أصدرت المجموعة كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 4,406,270 دينار كويتي (ما يعادل 1,000,000,000 روبية هندية) (31 ديسمبر 2017: لا شيء دينار كويتي، و30 يونيو 2017: لا شيء دينار كويتي)، وليس من المتوقع ان ينشأ عنها أي مطلوبات.