

بنك إنفستكورب ش.م.ب.

القوائم المالية

المرحلية الموحدة المختصرة

31 ديسمبر 2018 (مراجعة)
السنة المالية 2019

تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة بنك إنفستكوروب ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لبنك إنفستكوروب ش.م.ب. ("البنك") وشركاته التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") كما في 31 ديسمبر 2018، والتي تتكون من القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018، والقوائم المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص "بالتقارير المالية المرحلية" هو من مسؤولية مجلس الإدارة. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم 2410، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم عمله حسب معايير التدقيق الدولية. وبالتالي، لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول اطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق حول هذه القوائم.

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

إرنست ويونغ

4 فبراير 2019
المنامة، مملكة البحرين

إنفستكوروب

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (مراجعة)

القوائم المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (مراجعة)

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر

	يوليو إلى ديسمبر 2017	يوليو إلى ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
			دخل الرسوم
	79	83	رسوم موجودات مدارة
	61	67	رسوم الصفقات
3	<u>140</u>	<u>150</u>	دخل الرسوم (أ)
			دخل الموجودات
	32	15	استثمارات الملكية الخاصة
	10	12	استثمارات إدارة الائتمان
	8	3	استثمارات العائد المطلق
	13	11	استثمارات عقارية
11	-	2	استثمار في شركة زميلة
	5	6	دخل الخزانة ودخل الموجودات الأخرى
3	<u>68</u>	<u>49</u>	دخل الموجودات (ب)
			إجمالي الدخل التشغيلي (أ) + (ب)
3	208	199	مخصصات الاضمحلال
12	(1)	(1)	مصروفات الفوائد
3	(31)	(26)	مصروفات تشغيلية
3	<u>(117)</u>	<u>(111)</u>	
	59	61	الربح قبل الضرائب
3	<u>(4)</u>	<u>(3)</u>	مصروف ضريبة الدخل
	<u>55</u>	<u>58</u>	الربح للفترة
	<u>0.71</u>	<u>0.76</u>	النصيب الأساسي للسهم العادي في الأرباح (دولار أمريكي)
	<u>0.70</u>	<u>0.74</u>	النصيب المخفض بالكامل للسهم العادي في الأرباح (دولار أمريكي)

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل الشامل الآخر

	يوليو إلى ديسمبر 2017	يوليو إلى ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
	55	58	الربح للفترة
	-	(1)	الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تدويره إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
	(1)	3	تغيرات - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	(1)		تغيرات القيمة العادلة - تحوطات التدفقات النقدية
	0	(4)	الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تدويره إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
	(1)	(2)	تغيرات - استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			الخسارة الشاملة الأخرى
	<u>54</u>	<u>56</u>	مجموع الدخل الشامل

7/1/18

7/1/18

يان إريك باك

الرئيس المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

محمد بن محفوظ بن سعد العارضي

الرئيس التنفيذي

إيضاحات	30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
			الموجودات
	105	106	نقد وأموال قصيرة الأجل
	266	381	إداعات لدى مؤسسات مالية وأصول سائلة أخرى
20	55	38	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات
4	276	211	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
5	92	94	سلف
6	446	342	استثمارات مكتتب بها واستثمارات دين مؤقتة
			الاستثمارات المشتركة
7	625	591	استثمارات الملكية الخاصة
8	272	298	استثمارات إدارة الائتمان
9	189	158	استثمارات العائد المطلق
10	76	74	استثمارات عقارية
	1,162	1,121	مجموع الاستثمارات المشتركة
	36	36	ممتلكات ومعدات وموجودات أخرى
11	-	35	استثمار في شركة زميلة
13	55	54	موجودات غير ملموسة
	<u>2,493</u>	<u>2,418</u>	مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
14	149	390	حسابات تحت الطلب
15	300	151	حسابات لأجل وحسابات المؤسسات المالية
16	193	90	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
20	39	17	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
17	167	110	دين متوسط الأجل
18	450	477	دين طويل الأجل
19	72	58	رسوم مؤجلة
	<u>1,370</u>	<u>1,293</u>	مجموع المطلوبات
			حقوق الملكية
	123	123	رأس مال الأسهم الممتازة
	200	200	القيمة الاسمية للأسهم العادية
	322	315	احتياطيات
	(5)	(16)	أسهم خزانية
	447	505	أرباح مبقاة
	964	1,004	حقوق حملة الأسهم العادية باستثناء التوزيعات المقترحة والاحتياطيات الأخرى
	41	-	توزيعات مقترحة
	(5)	(2)	احتياطيات أخرى
	<u>1,123</u>	<u>1,125</u>	مجموع حقوق الملكية
	<u>2,493</u>	<u>2,418</u>	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

Handwritten signature

Handwritten signature

يان إريك باك
الرئيس المالي

محمد بن محفوظ بن سعد العارضي
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية
لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (مراجعة)

مجموع حقوق الملكية	احتياطات أخرى						احتياطات						بملايين الدولارات الأمريكية
	المجموع	احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والمعدات	تحوطات التدفقات النقدية	توزيعات مقترحة	أرباح مبقاة	أسهم الخزانة	المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس مال الأسهم العادية	رأس مال الأسهم الممتازة	
1,145	(6)	5	(11)	44	367	(3)	321	(5)	100	226	200	223	الرصيد في 1 يوليو 2017
54	(1)	-	(1)	-	55	-	0	0	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(0)	(0)	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	استهلاك احتياطي إعادة التقييم محول إلى الأرباح المبقاة
(9)	-	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	أسهم خزانة مشتراة خلال الفترة - محسوماً منها الأسهم المباعة والمكتسبة
-	-	-	-	-	-	3	(3)	-	-	(3)	-	-	خسارة من اكتساب أسهم الخزانة - محسوماً منها مكسب من الأسهم المباعة
(44)	-	-	-	(44)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات معتمدة للسنة المالية 2017
1,146	(7)	5	(12)	-	422	(9)	318	(5)	100	223	200	223	الرصيد في 31 ديسمبر 2017
1,123	(5)	4	(9)	41	447	(5)	322	(7)	100	229	200	123	الرصيد في 1 يوليو 2018
56	3	-	3	-	58	-	(5)	(5)	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(0)	(0)	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	استهلاك احتياطي إعادة التقييم محول إلى الأرباح المبقاة
(13)	-	-	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-	-	أسهم خزانة مشتراة خلال الفترة - محسوماً منها الأسهم المباعة والمكتسبة
-	-	-	-	-	-	2	(2)	-	-	(2)	-	-	خسارة من اكتساب أسهم الخزانة - محسوماً منها مكسب من الأسهم المباعة
(41)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات معتمدة للسنة المالية 2018
1,125	(2)	4	(6)	-	505	(16)	315	(12)	100	227	200	123	الرصيد في 31 ديسمبر 2018

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إنفستكوروب

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (مراجعة)

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (مراجعة)

إيضاحات	يوليو - ديسمبر 2017	يوليو - ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
			الأنشطة التشغيلية
	59	61	الربح قبل الضرائب
			تعديلات للبنود غير النقدية في الربح قبل الضرائب
	5	3	استهلاك
12	1	1	مخصصات الاضمحلال
	3	3	إطفاء تكاليف معاملات الاقتراضات وعقود الإدارة
	11	10	مكافآت الموظفين المؤجلة
	79	78	الربح التشغيلي المعدل للبنود غير النقدية
			التغيرات في:
			رأس المال التشغيلي
	121	-	إيداعات لدى مؤسسات مالية وأصول سائلة أخرى (غير النقد وما في حكمه)
4	(34)	59	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
5	(20)	(3)	سلف
6	(48)	104	استثمارات مكتتب بها واستثمارات دين مؤقتة
14	(92)	241	حسابات تحت الطلب
16	0	(104)	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
19	(6)	(14)	رسوم مؤجلة
			الاستثمارات المشتركة
7	36	30	استثمارات الملكية الخاصة
8	(57)	(29)	استثمارات إدارة الائتمان
9	(8)	32	استثمارات العائد المطلق
10	(11)	3	استثمارات عقارية
	6	2	القيمة العادلة للمشتقات
	(6)	(2)	ضريبة الدخل المدفوعة
	(40)	397	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة التمويلية
15	206	(149)	حسابات لأجل وحسابات المؤسسات المالية
17	(15)	(60)	دين متوسط الأجل مسدد - محسوماً منه تكاليف المعاملة
18	-	21	دين طويل الأجل صادر - محسوماً منه تكاليف المعاملة
	(13)	(17)	أسهم خزانة مشتراة - صافي
	(44)	(41)	أرباح أسهم مدفوعة
	134	(246)	صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
			الأنشطة الاستثمارية
11	-	(32)	استثمار في شركة زميلة
	0	(3)	استثمار في ممتلكات ومعدات
	0	(35)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	93	116	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
	434	369	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
	527	485	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
			يشتمل النقد وما في حكمه على:
	52	106	نقد وأموال قصيرة الأجل
	475	379	إيداعات لدى مؤسسات مالية وأصول سائلة أخرى بتاريخ استحقاق أصلية لفترة ثلاثة أشهر أو أقل
	527	485	

بالإضافة لما هو مذكور أعلاه، لدى المجموعة رصيد غير مسحوب ومتوفر للسحب بإجمالي 675 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 625 مليون دولار أمريكي و31 ديسمبر 2017: 337 مليون دولار أمريكي) من تسهيلات المتجددة المتوسطة الأجل.

معلومات إضافية عن التدفقات النقدية

بملايين الدولارات الأمريكية	يوليو - ديسمبر 2017	يوليو - ديسمبر 2018
فوائد مدفوعة	(34)	(26)
فوائد مستلمة	18	18

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 27 جزءاً من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة

1 المؤسسة

يزاول بنك إنفستكوروب ش.م.ب. ("البنك") أنشطته بموجب ترخيص مصرفي بالجملة صادر عن مصرف البحرين المركزي.

إن البنك هو شركة قابضة تمتلك شركات تابعة مختلفة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة" أو "إنفستكوروب"). تتم مزاولة أنشطة البنك بشكل رئيسي من خلال شركاته التابعة.

لقد تأسس البنك في مملكة البحرين كشركة مساهمة بحرينية ذات مسؤولية محدودة. إن البنك مدرج بصورة رئيسية في بورصة البحرين. إن الشركة الأم الأساسية للمجموعة هي SIPCO Holdings Limited ("SHL") المؤسسة في جزر الكايمان.

إن المكتب المسجل للبنك هو إنفستكوروب هاوس، بناية 499، طريق 1706، المنطقة الدبلوماسية 317، المنامة، مملكة البحرين. وقد تم تسجيل البنك بموجب السجل التجاري رقم 1 - 12411 الصادر عن وزارة الصناعة والتجارة والسياحة في مملكة البحرين.

لقد تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة السنة المنتهية من 1 يوليو 2018 إلى 31 ديسمبر 2018 بناءً على قرار مجلس الإدارة اعتباراً من 4 فبراير 2019.

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (مراجعة)

خلال هذه الفترة، قامت المجموعة بإعادة تسمية خطوط أعمال استثمار الشركات الخاصة بها والحلول الاستثمارية البديلة إلى استثمارات الملكية الخاصة واستثمارات العائد المطلق على التوالي. يشترك عملاء المجموعة في المنتجات المعروضة ضمن أربع فئات من موجوداتها الاستثمارية البديلة. فيما يلي مجموع الموجودات المدارة ("AUM") لكل فئة من فئات المنتجات في تاريخ القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي كالتالي:

30 يونيو 2018 (مُدققة)				31 ديسمبر 2018			
المجموع	شركات زميلة وشركاء استثمار	إنفستكوب	عملاء	المجموع	شركات زميلة وشركاء استثمار	إنفستكوب	عملاء
بملايين الدولارات الأمريكية							
استثمارات الملكية الخاصة							
410	10	20	380	493	16	20	457
817	18	81	718	759	16	46	697
3,412	139	524	2,749	3,516	190	518	2,808
123	-	123	-	90	-	90	-
20	-	20*	-	19	-	19*	-
-	-	-	-	151	-	5	146
4,782	167	768	3,847	5,028	222	698	4,108
استثمارات إدارة الائتمان							
11,044	-	272	10,772	11,003	-	298	10,705
380	-	25	355	358	-	10	348
42	-	42	-	74	-	74	-
11,466	-	339	11,127	11,435	-	382	11,053
استثمارات العائد المطلق**							
2,049	-	45	2,004	1,649	-	43	1,606
1,436	-	65	1,371	1,507	-	54	1,453
176	-	55	121	186	-	56	130
62	-	24	38	55	-	5	50
11	-	11	-	-	-	-	-
3,734	-	200	3,534	3,397	-	158	3,239
استثمارات عقارية							
30	-	5	25	8	-	2	6
1,873	19	65	1,789	2,068	21	66	1,981
270	-	270	-	202	24	178	-
6	-	6	-	6	-	6	-
2,179	19	346	1,814	2,284	45	252	1,987
أموال العملاء المحتفظ بها ائتمانياً							
393	-	-	393	365	-	-	365
22,554	186	1,653	20,715	22,509	267	1,490	20,752
-	-	-	-	5,215	-	-	5,215
الموجودات المدارة للشركة الزميلة***							
ملخص حسب المنتجات:							
410	10	20	380	493	16	20	457
847	18	86	743	767	16	48	703
11,424	-	297	11,127	11,361	-	308	11,053
3,723	-	189	3,534	3,397	-	158	3,239
5,285	158	589	4,538	5,584	211	584	4,789
446	-	446	-	366	24	342	-
393	-	-	393	365	-	-	365
26	-	26	-	25	-	25	-
-	-	-	-	151	-	5	146
22,554	186	1,653	20,715	22,509	267	1,490	20,752
-	-	-	-	5,215	-	-	5,215
الموجودات المدارة للشركة الزميلة***							
ملخص حسب فئات الموجودات:							
4,762	167	748	3,847	5,009	222	679	4,108
11,466	-	339	11,127	11,435	-	382	11,053
3,734	-	200	3,534	3,397	-	158	3,239
2,173	19	340	1,814	2,278	45	246	1,987
393	-	-	393	365	-	-	365
26	-	26	-	25	-	25	-
22,554	186	1,653	20,715	22,509	267	1,490	20,752
-	-	-	-	5,215	-	-	5,215
الموجودات المدارة للشركة الزميلة***							

متضمنة التزامات المجموعة بمبلغ وقدره 4 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 4 مليون دولار أمريكي) لصنقات استثمارات الملكية الخاصة. ** تم إدراجها بإجمالي قيمة التعرضات المعنية، وكما تتضمن على مبلغ وقدره 2.3 مليار دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 2.4 مليار دولار أمريكي) لشركاء صناديق التحوط (متضمنة على تعرضات من خلال محافظ إدارة متعددة) مدارة من قبل مرءاء أطراف أخرى، وموجودات خاضعة لتفويض استثماري غير تقديري، حيث تشمل إنفستكوب رسوم تحسب على أساس موجودات مدارة. *** تمثل الموجودات المدارة التي تديرها الشركة الزميلة حيث يحق لإنفستكوب صافي عائد على أساس تناسبي في حصة الملكية الغير مباشرة للشركة الزميلة.

في الجدول أعلاه تم إدراج جميع تعرضات استثمارات العائد المطلق ومبالغ الاستثمارات المشتركة لميزانية إنفستكوب لاستثمارات الملكية الخاصة والاستثمارات العقارية وتعرضات إدارة الائتمان بالقيم العادلة الحالية بينما يتم إدراج الفئات الأخرى بقيمة تكلفتها المدرجة.

كما في 31 ديسمبر 2018، إن قطاعات الأعمال وأساس تقديم تقارير معلومات القطاع لتلك القطاعات ظلت كما هي كما للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018.

(أ) القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر حسب تقارير قطاعات الأعمال

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر للسنة أشهر المنتهية في 31 ديسمبر 2018 و31 ديسمبر 2017 حسب تقارير قطاعات الأعمال هي كالآتي:

يوليو إلى ديسمبر 2017	يوليو إلى ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
		رسوم قطاع الأعمال
		رسوم الموجودات المدارة
42	45	استثمارات الملكية الخاصة
23	24	استثمارات إدارة الائتمان
5	4	استثمارات العائد المطلق
9	10	استثمارات عقارية
79	83	مجموع رسوم الموجودات المدارة
		رسوم الصفقات
36	39	استثمارات الملكية الخاصة
25	28	استثمارات عقارية
61	67	مجموع رسوم الصفقات
-	2	استثمار في شركة زميلة
5	6	دخل الخزانة ودخل الموجودات الأخرى
145	158	إجمالي الدخل المنسوب إلى رسوم قطاع الأعمال (أ)
(1)	(1)	مخصصات الاضمحلال
(12)	(7)	مصروفات الفوائد (ب)
(97)	(104)	مصروفات تشغيلية منسوبة إلى رسوم قطاع الأعمال (ج) *
35	46	ربح رسوم قطاع الأعمال (د)
		قطاع أعمال الاستثمارات المشتركة
		دخل الموجودات
32	15	استثمارات الملكية الخاصة
10	12	استثمارات إدارة الائتمان
8	3	استثمارات العائد المطلق
13	11	استثمارات عقارية
63	41	دخل الموجودات
63	41	إجمالي الدخل المنسوب إلى قطاع أعمال الاستثمارات المشتركة (هـ)
(19)	(19)	مصروفات الفوائد (و)
(24)	(10)	مصروفات تشغيلية منسوبة إلى قطاع أعمال الاستثمارات المشتركة (ز) *
20	12	ربح قطاع أعمال الاستثمارات المشتركة (ح)
55	58	الربح للفترة (د) + (ح)
208	199	إجمالي الدخل التشغيلي (أ) + (هـ)
(121)	(114)	إجمالي المصروفات التشغيلية (ج) + (ز)
(31)	(26)	مصروفات الفوائد (ب) + (و)

* متضمنة على مصروف ضريبة الدخل

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات المتحققة من العملاء الخارجيين. ولم تكن هناك أية إيرادات فيما بين القطاعات خلال الفترة الحالية (6 أشهر المنتهية إلى 31 ديسمبر 2017: لا شيء).

(ب) القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي حسب تقارير قطاعات الأعمال

القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018 والقائمة الموحدة للمركز المالي كما في 30 يونيو 2018 حسب تقارير قطاعات الأعمال وهي كالآتي:

31 ديسمبر 2018 بملايين الدولارات الأمريكية		
المجموع	رسوم الأعمال	أعمال الاستثمارات المشتركة
الموجودات		
106	106	-
381	381	-
38	38	-
211	176	35
94	94	-
342	342	-
591	-	591
298	-	298
158	-	158
74	-	74
36	36	-
35	35	-
54	54	-
2,418	1,262	1,156
المطلوبات وحقوق الملكية		
المطلوبات		
390	390	-
151	151	-
90	86	4
17	17	-
110	110	-
477	-	477
58	58	-
1,293	812	481
1,125	450	675
2,418	1,262	1,156

إنفستكوروب

القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة (مراجعة)

3 قطاعات الأعمال (تتمة)

(ب) القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي حسب تقارير قطاعات الأعمال (تتمة)

			30 يونيو 2018 بملايين الدولارات الأمريكية (مدققة)
المجموع	رسوم الأعمال	أعمال الاستثمارات المشتركة	
الموجودات			
105	105	-	نقد وأموال قصيرة الأجل
266	266	-	إيداعات لدى مؤسسات مالية وأصول سائلة أخرى
55	55	-	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات
276	184	92	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
92	92	-	سلف
446	446	-	استثمارات مكتتب بها واستثمارات دين مؤقتة
استثمارات مشتركة			
625	-	625	استثمارات الملكية الخاصة
272	-	272	استثمارات إدارة الائتمان
189	-	189	استثمارات العائد المطلق
76	-	76	استثمارات عقارية
36	36	-	ممتلكات ومعدات وموجودات أخرى
55	55	-	موجودات غير ملموسة
2,493	1,239	1,254	مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات			
149	149	-	حسابات تحت الطلب
300	300	-	حسابات لأجل وحسابات المؤسسات المالية
193	184	9	ذمم دائنة ومصرفات مستحقة
39	39	-	القيمة العادلة السالبة للمشتقات
167	167	-	دين متوسط الأجل
450	2	448	دين طويل الأجل
72	72	-	رسوم مؤجلة
1,370	913	457	مجموع المطلوبات
1,123	326	797	مجموع حقوق الملكية
2,493	1,239	1,254	مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

4 ندم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
72	32	اكتتابات مستحقة القبض
78	99	مبالغ مستحقة القبض من الشركات المستثمر فيها والشركات القابضة
78	14	متحصلات بيع استثمارات مستحقة القبض
8	10	مبالغ مستحقة القبض متعلقة باستثمارات العائد المطلق
6	7	فوائد مستحقة القبض
26	36	مصروفات مدفوعة مقدماً
13	13	موجودات ضريبة مؤجلة
7	12	ندم مدينة أخرى
288	223	
(12)	(12)	مخصصات الاضمحلال (انظر إيضاح 12)
276	211	المجموع

5 سلف

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
73	90	سلف للشركات الاستثمارية القابضة
16	15	سلف لبرامج الموظفين الاستثمارية
17	5	سلف لصناديق استثمارات الملكية الخاصة المقفلة
1	0	سلف أخرى
107	110	
(15)	(16)	مخصصات الاضمحلال (انظر إيضاح 12)
92	94	المجموع

6 استثمارات مكتب بها واستثمارات دين مؤقتة

تصنف أرصدة الاستثمارات الحالية المكتتب بها للمجموعة في استثمارات الملكية الخاصة واستثمارات العائد المطلق والاستثمارات العقارية واستثمارات الدين المؤقتة في استثمارات إدارة الائتمان كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، باستثناء بعض تعرضات استثمارات الملكية الخاصة المصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وتشتمل على ما يلي:

30 يونيو 2018 (مدققة)				31 ديسمبر 2018				
المجموع	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	أوروبا	أمريكا الشمالية	المجموع	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا	أوروبا	أمريكا الشمالية	
61	-	50	11	49	-	47	2	بملايين الدولارات الأمريكية
38	38	-	-	38	38	-	-	الاستثمارات المكتتب بها
24	-	-	24	3	-	-	3	استثمارات الملكية الخاصة:
123	38	50	35	90	38	47	5	منتجات صناعية
								رعاية صحية
								خدمات صناعية / خدمات أعمال
								مجموع استثمارات الملكية الخاصة
								استثمارات العائد المطلق:
11	-	-	11	-	-	-	-	محافظ الفرص الاستثمارية الخاصة
11	-	-	11	-	-	-	-	مجموع استثمارات العائد المطلق
								استثمارات عقارية:
270	-	83	187	178	-	26	152	الأساس / الأساس الإضافي
270	-	83	187	178	-	26	152	مجموع الاستثمارات العقارية
								استثمارات دين مؤقتة
								استثمارات إدارة الائتمان
42	-	12	30	74	-	24	50	استثمارات التزامات القروض المضمونة
42	-	12	30	74	-	24	50	مجموع استثمارات إدارة الائتمان
446	38	145	263	342	38	97	207	المجموع

7 استثمارات مشتركة في استثمارات الملكية الخاصة

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
609	572	استثمارات مشتركة في استثمارات الملكية الخاصة [انظر إيضاح 7 (أ)]
16	14	استثمارات استراتيجية واستثمارات أخرى [انظر إيضاح 7 (ب)]
-	5	محافظ الفرص الاستثمارية الخاصة [انظر إيضاح 7 (ج)]
625	591	المجموع

7 (أ) استثمارات مشتركة في استثمارات الملكية الخاصة

يتم تصنيف الاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة للمجموعة أساساً كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. فيما يلي القيم المدرجة للاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2018 و30 يونيو 2018:

30 يونيو 2018 (مدققة)				31 ديسمبر 2018				بملايين الدولارات الأمريكية
الشرق الأوسط وشمال أفريقيا *	أمريكا الشمالية	أوروبا	المجموع	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا *	أمريكا الشمالية	أوروبا	المجموع	
167	32	72	63	162	28	71	63	منتجات استهلاكية
31	9	-	22	30	5	-	25	خدمات استهلاكية
53	45	8	-	45	36	9	-	رعاية صحية
29	4	18	7	21	-	16	5	خدمات صناعية
								خدمات صناعية /
95	59	8	28	102	61	8	33	خدمات أعمال
107	-	-	107	107	-	-	107	اتصالات
90	-	89	1	90	-	86	4	بيانات هائلة
10	2	8	-	2	1	1	-	انترنت / التنقل
27	-	13	14	13	-	13	-	أمن
609	151	216	242	572	131	204	237	المجموع

* متضمنة تركيا

7 (ب) استثمارات استراتيجية واستثمارات أخرى

تمثل الاستثمارات الاستراتيجية والاستثمارات الأخرى الأنواع التالية من استثمارات المجموعة:

1. استثمارات تم عملها لأسباب استراتيجية؛ و

2. أدوات تم الحصول عليها من تخارج استثمارات.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات الاستراتيجية في أدوات أسهم حقوق الملكية كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لم يتم خلال فترة السنة أشهر الحالية إثبات أي أرباح أسهم في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر (للسنة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: لا شيء) وتم إثبات خسائر بمبلغ وقدره 3.6 مليون دولار أمريكي (للسنة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: خسائر بمبلغ وقدره 0.6 مليون دولار أمريكي) في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل الشامل الآخر. لم تكن هناك مكاسب أو خسائر تم إعادة تدويرها (للسنة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: لا شيء) إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد.

إن تقنيات التقييم لقياس القيمة العادلة للاستثمارات الاستراتيجية والاستثمارات الأخرى هي نفس التقنيات المستخدمة للاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة.

7 (ج) محافظ الفرص الاستثمارية الخاصة

تمثل محافظ الفرص الاستثمارية الخاصة استثمارات في محافظ متنوعة من شركات ما قبل الطرح الأولي العام للأسهم الجديدة عالية النمو في الصين والتي يديرها طرف آخر مستقل. يتم تصنيف هذه الاستثمارات أساساً كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تقنيات التقييم لقياس القيمة العادلة لصناديق محافظ الفرص الاستثمارية الخاصة هي نفس التقنيات المستخدمة للاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة للمجموعة.

8. استثمارات مشتركة في استثمارات إدارة الائتمان

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
254	260	التزامات القروض المضمونة للاستثمارات الأوروبية
18	38	التزامات القروض المضمونة للاستثمارات الأمريكية
272	298	المجموع

الاستثمارات المشتركة للمجموعة في استثمارات إدارة الائتمان تمثل الاستثمارات المشتركة في التزامات القروض المضمونة التي يديرها فريق إدارة الائتمان ويتم تصنيفها كأدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء بعض المراكز التي يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة وأدوات دين مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

فيما يتعلق بالاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات دخل الفوائد على أدوات الدين تلك باستخدام معدل الفائدة الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المبالغ النقدية التقديرية المستلمة أو المبالغ المستلمة خلال العمر المتوقع لأدوات الدين، أو، حيثما يكون مناسباً مدة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة لأداة الدين بتاريخ إعداد التقارير المالية. يتم تعديل التكلفة المطفأة لأداة دين التزامات القروض المضمونة إذا كان هناك تعديل في تقديرات التدفقات النقدية المتوقعة من الاستثمارات الأساسية للالتزامات القروض المضمونة. يتم احتساب التكلفة المطفأة المعدلة على أساس أحدث معدل فائدة فعلي معاد تقديره. يتم تضمين الاستحقاقات بناءً على معدل الفائدة الفعلي وأية خسائر ناتجة من اضمحلال تلك الاستثمارات في دخل الموجودات في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المشتركة للالتزامات القروض المضمونة المصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات مشتركة على أساس مدخلات من أطراف أخرى مستقلة بما في ذلك أسعار عروض السماسرة وبيانات ماركت.

تم استخدام الاستثمارات المشتركة في التزامات القروض المضمونة للمجموعة البالغة 63 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 42 مليون دولار أمريكي) لتأمين المبلغ المسحوب بموجب اتفاقيات إعادة الشراء. في 31 ديسمبر 2018، بلغ الرصيد المستحق من التمويل 63 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 42 مليون دولار أمريكي) بموجب اتفاقيات إعادة الشراء.

9 استثمارات مشتركة في استثمارات العائد المطلق

تشتمل الاستثمارات المشتركة للمجموعة في استثمارات العائد المطلق المصنفة أساساً كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على ما يلي:

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
45	43	حلول إدارة متعددة
65	54	شركاء صناديق التحوط
24	5	علاوة المخاطر البديلة
55	56	محافظ الفرص الاستثمارية الخاصة
189	158	المجموع

يتم مراقبة تقييمات الاستثمارات المشتركة للمجموعة في استثمارات العائد المطلق التي تم تصنيفها ضمن المستوى 3 للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة عن كثب من قبل المجموعة (راجع الإيضاح رقم 23). تقوم الإدارة بإجراء مناقشات منتظمة مع مدراء الاستثمار وتستخدم الأسعار التي تعكس القيمة العادلة للاستثمارات.

مما سبق، يتم تصنيف الاستثمارات المشتركة البالغة 10 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 9 مليون دولار أمريكي) كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم خلال فترة الستة أشهر الحالية إثبات مكسب بمبلغ وقدره 0.8 مليون دولار أمريكي (للسنة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: 0.5 مليون دولار أمريكي) في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل الشامل الآخر. تشتمل تلك الاستثمارات على الأموال التي لا تتوفر بشكل فوري للاسترداد نتيجة لطبيعة سيولة الأدوات المحتفظ بها من قبل مدراء الصناديق المعنيين التي تم تصنيفها كاستثمارات المستوى 3 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات.

من ضمن الإجمالي، تخضع الاستثمارات المشتركة البالغة 24.0 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 18.8 مليون دولار أمريكي) لفترة تجميد. يتم تصنيف تلك الاستثمارات كاستثمارات المستوى 2 في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

10. استثمارات عقارية مشتركة

يتم تصنيف الاستثمارات المشتركة للمجموعة في الاستثمارات العقارية كآلاتي:

- يتم تصنيف الاستثمارات المشتركة في الأسهم العقارية المكتتاة بعد الأزمة المالية العالمية في سنة 2008-2009 كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- يتم تصنيف الاستثمارات المشتركة في الأسهم العقارية المكتتاة قبل الأزمة المالية العالمية في سنة 2008-2009 والاستثمارات الاستراتيجية كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تبلغ قيمة استثمارات الدين في الممتلكات العقارية المدرجة بالتكلفة المطفأة 2.1 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 2.2 مليون دولار أمريكي). تبلغ الاستثمارات الاستراتيجية واستثمارات أسهم حقوق الملكية الأخرى التي تم تصنيفها كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 10.2 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 9.7 مليون دولار أمريكي). بالنسبة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تم خلال فترة الستة أشهر الحالية إثبات مكسب بمبلغ وقدره 0.6 مليون دولار أمريكي (للسنة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: خسارة بمبلغ وقدره 0.3 مليون دولار أمريكي) في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل الشامل الآخر ولم يتم إعادة تدوير مكاسب أو خسائر (للسنة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: لا شيء) إلى الأرباح المبقاة عند الاستبعاد. يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

فيما يلي القيم المدرجة للاستثمارات المشتركة للمجموعة في محافظ الاستثمارات العقارية والتي كانت كما في 31 ديسمبر 2018 و30 يونيو 2018 جميعها موجودة في الولايات المتحدة الأمريكية وأوروبا:

30 يونيو 2018 (مدققة)			31 ديسمبر 2018			بملايين الدولارات الأمريكية نوع المحفظة
أمريكا الشمالية	أوروبا	المجموع	أمريكا الشمالية	أوروبا	المجموع	
61	7	68	60	6	66	الأساس / الأساس الإضافي
2	-	2	2	-	2	دين
1	-	1	1	-	1	فرص
5	-	5	5	-	5	إستراتيجية
69	7	76	68	6	74	المجموع

11. استثمار في شركة زميلة

خلال الفترة، قامت المجموعة بإقتناء 46.51% حصة ملكية غير مباشرة من الأسهم العادية في بنك باريس برتراند ستوردز (Sturdzal) (Banque Pâris Bertrand)، وهو بنك خاص يتواجد مقره في كل من جنيف ولوكسمبورغ، ويقدم البنك خدمات استشارات استثمارية وحلول استثمارية مخصصة لأصحاب الثروات الكبيرة والمكاتب العائلية والعملاء المؤسسيين بشكل أساسي من سويسرا وأوروبا.

يتم عرض هذا الاستثمار كاستثمار في شركة زميلة في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للمركز المالي وتم تصنيفه كمدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم مبدئياً تسجيل الاستثمار في الشركة الزميلة بتكلفة الإقتناء (والتي تعد القيمة العادلة المبدئية) ويتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد كل تقرير مالي، مع تسجيل المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن ذلك كتغيرات القيمة العادلة في القائمة المرحلية الموحدة المختصرة للأرباح أو الخسائر. إن تقنيات التقييم لقياس القيمة العادلة للاستثمار في الشركة الزميلة هي نفس التقنيات المستخدمة في وقت اقتناء الاستثمار.

12 مخصصات الاضمحلال

فيما يلي مخصصات الاضمحلال:

بملايين الدولارات الأمريكية			
الفئات	الرصيد في بداية السنة	المخصص	في النهاية*
6 أشهر إلى 31 ديسمبر 2018			
ذمم مدينة (إيضاح رقم 4)	12	0	12
سلف (إيضاح رقم 5)	15	1	16
نقد وأموال قصيرة الأجل	0	0	0
إيداعات لدى مؤسسات مالية وأصول سائلة أخرى	0	0	0
الاستثمارات المشتركة - دين	1	0	1
المجموع	28	1	29

* من ضمن إجمالي المخصص، يتعلق مبلغ وقدره 1.7 مليون دولار أمريكي بموجودات المرحلة 1، ويتعلق مبلغ وقدره 3.0 مليون دولار أمريكي بموجودات المرحلة 2 ويتعلق مبلغ وقدره 24.3 مليون دولار أمريكي بموجودات المرحلة 3. خلال فترة السنة أشهر الحالية، لم يكن هناك تغير في مخصص الخسارة بين موجودات المراحل 1 و2 و3.

بملايين الدولارات الأمريكية

الفئات	الرصيد في بداية السنة	المخصص	في النهاية*
6 أشهر إلى 31 ديسمبر 2017			
ذمم مدينة (إيضاح رقم 4)	11	0	11
سلف (إيضاح رقم 5)	13	1	14
نقد وأموال قصيرة الأجل	0	0	0
إيداعات لدى مؤسسات مالية وأصول سائلة أخرى	0	0	0
الاستثمارات المشتركة - دين	0	0	0
المجموع	24	1	25

* من ضمن إجمالي المخصص، يتعلق مبلغ وقدره 0.2 مليون دولار أمريكي بموجودات المرحلة 1، ويتعلق مبلغ وقدره 2.4 مليون دولار أمريكي بموجودات المرحلة 2 ويتعلق مبلغ وقدره 22.2 مليون دولار أمريكي بموجودات المرحلة 3. خلال فترة السنة أشهر، كان هناك تغير في مخصص الخسارة بمبلغ وقدره 1.4 مليون دولار أمريكي بين موجودات المرحلة 1 إلى المرحلة 2.

13 موجودات غير ملموسة

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
49	49	الشهرة
6	5	عقود الإدارة
55	54	المجموع

تم إثبات الموجودات غير الملموسة عند اقتناء أعمال إدارة الائتمان المقتناة من خلال دمج الأعمال خلال السنة المالية السابقة. تمثل عقود الإدارة الحق في إدارة التزامات القروض المضمونة الأوروبية والأمريكية. لدى عقود الإدارة أعمار إنتاجية لمدة 5 سنوات ويتم إطفائها وفقاً لذلك.

قامت المجموعة بإجراء فحص الاضمحلال السنوي للشهرة في شهر يونيو 2018. لم يتم تحديد أي مؤشرات اضمحلال التي من الممكن أن تجعل الإدارة تعتقد بوجود اضمحلال في الشهرة.

14 حسابات تحت الطلب

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
107	336	حسابات الشركات الاستثمارية القابضة
9	33	حسابات أخرى تحت الطلب
33	21	حسابات اختيارية وحسابات أخرى
149	390	المجموع

تحمل جميع هذه الأرصدة فائدة بمعدلات السوق.

15 حسابات لأجل وحسابات المؤسسات المالية

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
251	130	حسابات المؤسسات المالية تحت الطلب
49	21	ودائع لأجل
300	151	المجموع

تحمل جميع هذه الأرصدة فائدة بمعدلات السوق.

16 ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
77	29	مصروفات مستحقة – تعويضات الموظفين
33	36	الموردون وذمم دائنة أخرى
71	13	صفقات الاقتناءات الغير ممولة
6	6	مطلوب ضريبي
6	6	مصروفات فوائد مستحقة الدفع
193	90	المجموع

17 دين متوسط الأجل

تمثل المبالغ القائمة الجزء المسحوب للتسهيلات المتوسطة الأجل المتجددة والتسهيلات الممولة التالية:

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	تاريخ الاستحقاق النهائي	بملايين الدولارات الأمريكية
المبالغ القائمة حالياً	المبالغ القائمة حالياً		
			تسهيل متجدد مشترك لمدة 4 سنوات
-	-	مارس 2020	
50	400	مارس 2021	
-	-	ديسمبر 2020	تسهيل متجدد مشترك لمدة 3 سنوات
139	129	يونيو 2019	سندات بمعدلات ثابتة لمدة 5 سنوات
189	129		المجموع
(13)	(12)		تعديلات تحويل العملات الأجنبية
0	0		تعديلات القيمة العادلة المتعلقة بتحويلات أسعار الفائدة
(9)	(7)		تكاليف معاملة الاقتراضات
167	110		المجموع

تحمل جميع التسهيلات المتوسطة الأجل، باستثناء سندات بمعدلات ثابتة لمدة 5 سنوات فائدة بمعدلات عائمة عند سحبها. وتحمل التسهيلات المتجددة معدلات ثابتة من رسوم الارتباطات عند عدم سحبها. يخضع التسهيل المتجدد المشترك وسندات بمعدلات ثابتة لبعض البنود العرفية، بما في ذلك الحفاظ على بعض من مستويات الحد الأدنى من صافي القيمة وتغطية السيولة والعمل بأدنى من الحد الأقصى لمعدل الدين.

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	تاريخ الإستحقاق النهائي	بملايين الدولارات الأمريكية
			سندات خاصة
332	332	مارس 2030	طرح خاص بقيمة 37 مليار ين ياباني
50	50	يوليو 2032	طرح خاص بقيمة 50 مليون دولار أمريكي
<u>382</u>	<u>382</u>		
			التمويل المضمون
20	20	أكتوبر 2030	اتفاقية إعادة الشراء
22	22	أبريل 2031	اتفاقية إعادة الشراء
-	21	أكتوبر 2031	اتفاقية إعادة الشراء
<u>42</u>	<u>63</u>		
2	4		تعديلات تحويل العملات الأجنبية
27	31		تعديلات القيمة العادلة المتعلقة بتحويلات أسعار الفائدة
(3)	(3)		تكاليف معاملة الاقتراضات
<u>450</u>	<u>477</u>		المجموع

سندات خاصة

تحمل الديون طويلة الأجل الصادرة من قبل المجموعة في الغالب فائدة بمعدلات ثابتة وتحكمها البنود الواردة في الاتفاقيات المعنية. تتضمن هذه البنود الحافظ على بعض من مستويات الحد الأدنى من صافي القيمة والعمل بأدنى من الحد الأقصى لمعدل الديون.

التمويل المضمون

يتعلق التمويل المضمون بالتمويل الذي تم الحصول عليه بموجب ترتيب صفقات إعادة الشراء التي دخلت فيها المجموعة، مع الموجودات المعنية والتي تعد التزامات القروض المضمونة بضمانات تعرضات الاستثمارات المشتركة في أوروبا. تحمل التموليات معدلات فائدة متغيرة. ولكل ترتيب من الترتيبات التمويلية تاريخ محدد لإعادة الشراء، حيث تقوم المجموعة بإعادة شراء الموجودات المعنية لالتزامات القروض المضمونة بسعر إعادة الشراء المحدد مسبقاً.

19. رسوم مؤجلة

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
72	57	رسوم مؤجلة متعلقة بطرح الاستثمارات
0	1	رسوم مؤجلة من شركات مستثمر فيها
<u>72</u>	<u>58</u>	المجموع

يلخص الجدول أدناه الأدوات المالية المشتقة القائمة للمجموعة في 31 ديسمبر 2018 و30 يونيو 2018:

30 يونيو 2018 (مدققة)			31 ديسمبر 2018			وصف أداة التحوط	بملايين الدولارات الأمريكية
القيمة العادلة	القيمة الموجبة*	القيمة الاسمية	القيمة العادلة	القيمة الموجبة*	القيمة الاسمية		
(أ) تحوطات المشتقات							
مخاطر العملة المحوطة باستخدام عقود الصرف الأجنبي الآجلة							
(1) تحوطات القيمة العادلة							
						تعرضات مدرجة بالميزانية	
(17)	-	302	(0)	5	285		
(2) تحوطات التدفقات النقدية							
						المعاملات المتنبأ بها	
(0)	0	51	(1)	0	20		
(3)	-	48	-	1	45	قسمة على دين طويل الأجل	
(20)	0	401	(1)	6	350	مجموع عقود الصرف الأجنبي الآجلة	
مخاطر أسعار الفائدة المحوطة باستخدام مقايضات أسعار الفائدة							
						(1) تحوطات القيمة العادلة – دين ذو معدل ثابت	
(2)	28	490	(1)	10	493		
	-	25	(1)	-	25	(2) تحوطات التدفقات النقدية – دين ذو معدل عائم	
(2)	28	515	(2)	10	518	مجموع عقود تحوطات أسعار الفائدة	
(22)	28	916	(3)	16	868	مجموع تحوطات المشتقات	
(ب) مشتقات أخرى							
						مقايضات أسعار الفائدة	
(9)	10	623	(9)	9	700		
(3)	9	668	(3)	3	789	عقود صرف أجنبي آجلة	
-	0	36	-	-	-	خيارات العملة	
(5)	8	363	(2)	10	323	مقايضات مطابقة العملة	
(17)	27	1,690	(14)	22	1,812	مجموع المشتقات الأخرى	
(39)	55	2,606	(17)	38	2,680	مجموع الأدوات المالية المشتقة	

* تم تعيين صافي الضمانات المستلمة من قبل المجموعة والبالغة 70.7 مليون دولار أمريكي مقابل القيم العادلة المنكورة أعلاه (30 يونيو 2018: 50.7 مليون دولار أمريكي).

30 يونيو 2018 (مدققة)	31 ديسمبر 2018	بملايين الدولارات الأمريكية
66	137	ارتباطات استثمارية
6	8	عقود التأجير التشغيلية غير قابلة للنقض: خلال سنة واحدة
40	41	من 1 سنة إلى 5 سنوات
63	58	أكثر من 5 سنوات
109	107	مجموع عقود التأجير التشغيلية غير قابلة للنقض
10	10	ضمانات وإعتمادات مستندية صادرة لأطراف أخرى

تمثل الارتباطات المتعلقة بالاستثمارات ارتباطات الاستثمارات المشتركة غير الممولة للمجموعة لمختلف صناديق استثمارات الملكية الخاصة والاستثمارات العقارية الممولة والإيداعات الأجلة في أدوات السوق النقدي والافتتاءات الاستراتيجية الأخرى الناتجة من زيادة الأعمال التجارية غير الأساسية للمجموعة.

عقود التأجير التشغيلية غير القابلة للنقض بارتباطات المجموعة المتعلقة بمكاتبها في نيويورك ولندن والرياض والدوحة وسنغافورة.

تتضمن الضمانات والإعتمادات المستندية الصادرة لأطراف أخرى على ضمانات مالية مقدمة لتسهيل استمرارية عمليات الشركات المستثمر فيها وتأجير المعدات والمرافق.

إن المجموعة مرتبطة بدعاوى قانونية لدى مختلف السلطات القضائية. تشمل تلك الدعاوى مطالبات رفعتها المجموعة أو رفعت ضدها ضمن الأعمال الاعتيادية. إن إدارة المجموعة، بعد مراجعة المطالبات المرفوعة ضد شركات المجموعة وبناءً على إفادة المستشارين القانونيين المختصين ذوي الصلة، فهي مطمئنة بأن حصيلة هذه المطالبات لن يكون لها أي تأثير جوهري عكسي على المركز المالي للمجموعة وبالتالي لم يتم عمل مخصص لها في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

تقوم المجموعة بتطبيق أنظمة إطار عمل اتفاقية بازل III المعتمدة من قبل مصرف البحرين المركزي على أساس موحد لبنك إنفستكورب ش.م.ب. وهو البنك المرخص والمنظم من قبل مصرف البحرين المركزي. فيما يلي أدناه الإفصاحات المطلوبة وفقاً لتوجيهات مصرف البحرين المركزي:

- لتقييم مدى كفاية رأس المال التنظيمي، فقد اختارت المجموعة الطرق التالية:
- الطريقة الموحدة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق
 - طريقة المؤشرات الأساسية للمخاطر التشغيلية

يلخص الجدول أدناه رأس المال التنظيمي وطريقة احتساب نسبة المخاطر للموجودات وفقاً للإرشادات الموضحة أعلاه. تخضع جميع الأنشطة الاستثمارية المشتركة لإطار عمل مخاطر ائتمان المحفظة المصرفية في حين تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية معظم مخاطر السوق لمحفظة المتاجرة.

30 يونيو 2018 (مدققة)		31 ديسمبر 2018		بملايين الدولارات الأمريكية	
1,067	7	1,067	7	رأس المال الفئة 1	رأس المال الفئة 2
				قاعدة رأس المال التنظيمي بموجب اتفاقية بازل III (مجموع رأس المال = رأس المال الفئة 1+ رأس المال الفئة 2)	
1,074		1,074			
معدل التعرض للمخاطر		معدل التعرض للمخاطر		بملايين الدولارات الأمريكية	
المبالغ الاعترافية/الأصلية	30 يونيو 2018 (مدققة)	المبالغ الاعترافية/الأصلية	30 يونيو 2018 (مدققة)	المبالغ الاعترافية/الأصلية	31 ديسمبر 2018
-	1	-	1	مخاطر الائتمان	
160	348	213	348	مطالبات على الحكومات	27
344	345	249	345	مطالبات على البنوك	453
2,159	1,608	2,028	1,608	مطالبات على الشركات	250
69	50	74	50	استثمارات مشتركة (متضمنة الاكتتابات)	1,499
				موجودات أخرى	52
82	185	96	185	بنود غير مدرجة في الميزانية	254
36	65	27	65	ارتباطات والتزامات محتملة	55
2,850		2,687		أدوات مالية مشتقة	
				التعرضات المرجحة لمخاطر الائتمان	
1		1		مخاطر السوق	
				التعرضات المرجحة لمخاطر السوق	
562		562		المخاطر التشغيلية	
				التعرضات المرجحة للمخاطر التشغيلية	
3,413		3,250		مجموع التعرضات المرجحة للمخاطر	
31.3%		32.8%		نسبة رأس المال الفئة 1 (رأس المال فئة 1) / (التعرضات المرجحة للمخاطر)	
31.5%		33.0%		نسبة كفاية رأس المال (مجموع رأس المال) / (التعرضات المرجحة للمخاطر)	
12.5%		12.5%		الحد الأدنى المطلوب حسب الإرشادات التنظيمية لمصرف البحرين المركزي بموجب اتفاقية بازل III	
647		668		رأس المال المساند على الحد الأدنى المطلوب حسب توجيهات مصرف البحرين المركزي	

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق:

- المستوى 1: الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة للموجودات المماثلة أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات غير الأسعار المعلنة والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (كأسعار مثلاً) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على معلومات يمكن ملاحظتها في السوق (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها المدرجة، باستثناء بعض الموجودات والمطلوبات المدرجة بالتكلفة المطفأة. بلغت القيمة المدرجة للالتزامات القروض المضمونة للاستثمارات المشتركة 200.0 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 212.0 مليون دولار أمريكي) مقارنة بقيمة مدرجة قدرها 192.0 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 207.0 مليون دولار أمريكي). تستند القيمة العادلة للالتزامات القروض المضمونة للاستثمارات المشتركة على المدخلات من أسعار السماسرة وأسعار ماركت، وتقع ضمن المستوى 3 من إفصاح التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بلغت القيمة العادلة للديون المتوسطة والطويلة الأجل 522.0 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 567.9 مليون دولار أمريكي) مقارنة بقيمة مدرجة قدرها 576.0 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 629.3 مليون دولار أمريكي). وتستند القيمة العادلة للديون المتوسطة والطويلة الأجل على مدخلات من بنوك جهات خارجية، وتقع ضمن المستوى 3 للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة الموضحة أدناه.

خلال فترة الستة أشهر الحالية، كان هناك تحويل بمبلغ وقدره 0.9 مليون دولار أمريكي (الستة أشهر إلى 31 ديسمبر 2017: لا شيء) من المستوى 3 إلى المستوى 1 ضمن الاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة. بالإضافة إلى ذلك، تم تصنيف تعرض استثمارات العائد المطلق البالغة 10.0 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: 9.0 مليون دولار أمريكي) المشتملة على مجموعة صغيرة من الاستثمارات الإضافية غير السائلة ضمن المستوى 3. بلغت تغيرات القيمة العادلة خلال فترة ستة أشهر حتى تاريخه على تعرض استثمارات العائد المطلق تلك مكسب قدره 0.8 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: مكسب قدره 1 مليون دولار أمريكي) وبلغ صافي الاشتراكات 0.6 مليون دولار أمريكي (30 يونيو 2018: صافي المبالغ المستردة 10.7 مليون دولار أمريكي).

تستند القيم العادلة للموجودات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أسعار السوق المسعرة أو الأسعار المقدمة من قبل التجار. يوضح الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

31 ديسمبر 2018			
بملايين الدولارات الأمريكية			
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
الموجودات المالية			
38	-	38	-
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات			
استثمارات مشتركة			
591	585	-	6
استثمارات الملكية الخاصة			
106	106	-	-
استثمارات إدارة الائتمان			
158	10	148	-
استثمارات العائد المطلق			
72	72	-	-
استثمارات عقارية			
35	35	-	-
استثمار في شركة زميلة*			
342	342	-	-
استثمارات مكنتب بها واستثمارات دين مؤقتة**			
1,342	1,150	186	6
مجموع الموجودات المالية			
المطلوبات المالية			
17	-	17	-
القيمة العادلة السالبة للمشتقات			
17	-	17	-
مجموع المطلوبات المالية			

* سيكون التأثير على القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر نتيجة للتغير في المضاعف بمقدار 0.5 مرات على الاستثمار في الشركة الزميلة مبلغ وقدره 1.1 مليون دولار أمريكي.

** تم إيداع الاستثمارات المكنتب فيها والبالغة 298.1 مليون دولار أمريكي لدى العملاء خلال الفترة. لم يتم إثبات مكسب / خسارة قيمة عادلة على الاستثمارات المكنتب فيها خلال الفترة.

30 يونيو 2018 (مدققة)			
بملايين الدولارات الأمريكية			
المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
الموجودات المالية			
55	-	55	-
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات			
استثمارات مشتركة			
625	619	-	6
استثمارات الملكية الخاصة			
65	65	-	-
استثمارات إدارة الائتمان			
189	9	180	-
استثمارات العائد المطلق			
74	74	-	-
استثمارات عقارية			
404	404	-	-
استثمارات مكنتب بها**			
1,412	1,171	235	6
مجموع الموجودات المالية			
المطلوبات المالية			
39	-	39	-
القيمة العادلة السالبة للمشتقات			
39	-	39	-
مجموع المطلوبات المالية			

** تم إيداع الاستثمارات المكنتب بها والبالغة 460.4 مليون دولار أمريكي لدى العملاء وتم تحويلها إلى الاستثمارات المشتركة خلال السنة. لم يتم إثبات مكسب / خسارة قيمة عادلة على الاستثمارات المكنتب بها خلال السنة.

23 القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

فيما يلي أدناه تسوية للمبالغ الافتتاحية والختامية للاستثمارات المشتركة للمستوى 3 في استثمارات الملكية الخاصة والاستثمارات العقارية واستثمارات إدارة الائتمان:

31 ديسمبر 2018 بملايين الدولارات الأمريكية	في البداية	صافي اقتناءات جديدة	تغيرات القيمة العادلة*	تغيرات تتعلق بتحقيق الإيرادات والإيداعات	تغيرات أخرى**	في النهاية
استثمارات مشتركة في استثمارات الملكية الخاصة	619	12	12	(35)	(23)	585
استثمارات مشتركة في استثمارات إدارة الائتمان	65	48	(6)	(0)	(1)	106
استثمارات عقارية مشتركة	74	14	(2)	(9)	(5)	72
استثمار في شركة زميلة	-	32	2	0	1	35
المجموع	758	106	6	(44)	(28)	798

* تتضمن خسارة القيمة العادلة على مبلغ وقدره 5.9 مليون دولار أمريكي للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومكاسب القيمة العادلة غير المحققة البالغة 7.2 مليون دولار أمريكي على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
** تتضمن التغيرات الأخرى على إضافات التمويل وتعديلات تحويل العملات الأجنبية وتعويضات مكافآت الموظفين المؤجلة.

30 يونيو 2018 (مدققة) بآلاف الدولارات الأمريكية	في البداية	صافي اقتناءات جديدة	تغيرات القيمة العادلة*	تغيرات تتعلق بتحقيق الإيرادات والإيداعات	تغيرات أخرى**	في النهاية
استثمارات مشتركة في استثمارات الملكية الخاصة	512	39	56	(135)	147	619
استثمارات مشتركة في استثمارات إدارة الائتمان	-	48	-	(1)	18	65
استثمارات عقارية مشتركة	75	25	(2)	(22)	(2)	74
المجموع	587	112	54	(158)	163	758

* تتضمن خسارة القيمة العادلة على مبلغ وقدره 5.3 مليون دولار أمريكي للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ومكاسب القيمة العادلة غير المحققة البالغة 25.3 مليون دولار أمريكي على الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
** تتضمن التغيرات الأخرى على إضافات التمويل وتعديلات تحويل العملات الأجنبية وتعويضات مكافآت الموظفين المؤجلة. بالنسبة للاستثمارات المشتركة في استثمارات إدارة الائتمان، تتضمن أيضاً على استثمارات بإجمالي 120.2 مليون دولار أمريكي التي تم تحويلها من درجة التكلفة المطفأة إلى استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال السنة.

يلخص الجدول أدناه حساسية الاستثمارات المشتركة للمجموعة في استثمارات الملكية الخاصة والاستثمارات العقارية للتغيرات في المضاعفات / معدلات الخصم / أسعار العروض المسعرة.

31 ديسمبر 2018 بملايين الدولارات الأمريكية	عامل	التغيير	تعرض الميزانية	تعرض الميزانية المتوقعة	التأثير على الدخل
الاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة	مضاعفات الإيرادات قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	+/- 0.5x	566	611	45
	مضاعفات الإيرادات	+/- 0.5x	5	5	0
	أسعار العروض المسعرة	+/- 1%	6	6	0
استثمارات عقارية مشتركة	معدل الرسملة	-/+ 1%	72	82	10
30 يونيو 2018 (مدققة) بملايين الدولارات الأمريكية	عامل	التغيير	تعرض الميزانية	تعرض الميزانية المتوقعة	التأثير على الدخل
الاستثمارات المشتركة في استثمارات الملكية الخاصة	مضاعفات الإيرادات قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	+/- 0.5x	592	640	48
	مضاعفات الإيرادات	+/- 0.5x	11	12	1
	أسعار العروض المسعرة	+/- 1%	6	6	0
استثمارات عقارية مشتركة	معدل الرسملة	-/+ 1%	74	83	9

24 معاملات مع الأطراف ذات العلاقة

بالنسبة للمجموعة، تشمل الأطراف ذات العلاقة على شركات مستثمر فيها وشركات تحتفظ باستثمارات العملاء (الشركات الاستثمارية القابضة) وشركات أموال العملاء المرتبطة باستثمارات العائد المطلق وSIPCO Limited.

وتشتمل كذلك على كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا للبنك وعوائلهم المقربين وشركات هم فيها المسيطرين أو ذوي سلطة مشتركة أو المتأثرة من قبل هذه الأطراف. يتم تحقيق الدخل أو تكبد المصروف في معاملات المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة ضمن الأعمال الاعتيادية، وقد اعتمدت إدارة المجموعة بنود وشروط كافة المعاملات مع أطراف ذات علاقة.

وبرغم إن هذه الشركات مصنفة كأطراف ذات علاقة، إلا أن المجموعة تقوم بإدارة هذه الشركات بصفة ائتمانية نيابة عن عملائها وهم أطراف آخرين ومستفيدين من أغلبية حصة المنفعة الاقتصادية من الاستثمارات المعنية لهذه الشركات. ونتيجة لذلك، فإن الطبيعة الحقيقية لمعاملات المجموعة مع هذه الشركات هي فعلياً مبنية على شروط تجارية بموجب إتفاقيات إدارة محددة مسبقاً.

إن الدخل المحقق والمصروفات المتكبدة فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي كما يلي:

يوليو - ديسمبر 2018	يوليو - ديسمبر 2017	بملايين الدولارات الأمريكية	
45	45	شركات مستثمر فيها وشركات استثمارية قابضة	رسوم الموجودات المدارة
53	40	شركات مستثمر فيها وشركات استثمارية قابضة	رسوم الصفقات
12	14	شركات مستثمر فيها	دخل الموجودات
2	1	شركات استثمارية قابضة	مصروفات الفوائد

فيما يلي الأرصدة التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة والمتضمنة في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

30 يونيو 2018 (مدققة)			31 ديسمبر 2018			بملايين الدولارات الأمريكية
بنود غير مدرجة	مطلوبات	موجودات	بنود غير مدرجة	مطلوبات	موجودات	
66	-	1,156	137	-	1,116	الأرصدة القائمة
-	-	446	-	-	342	استثمارات مشتركة
-	-	-	8	-	35	استثمارات مكتب بها واستثمارات دين مؤقتة
-	12	8	-	6	1	استثمار في شركة زميلة
10	-	51	-	1	71	مساهمين استراتيجيين
-	138	107	-	325	113	شركات مستثمر فيها
-	251	-	-	130	-	شركات استثمارية قابضة
-	-	34	-	-	-	حسابات المؤسسات تحت الطلب
-	10	-	-	6	-	شركات صناديق العملاء المرتبطة باستثمارات العائد المطلق
76	411	1,802	145	468	1,688	أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا

يتكون دخل المجموعة أساساً من الإيرادات المحققة من الاستثمارات المباشرة والخدمات الاستشارية المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية. المكونات الرئيسية لهذه الإيرادات تنتج من خلال عمليات الاقتناء وطرح الاستثمار وبيع استثمارات الملكية الخاصة والاستثمارات العقارية والتي لا يمكن اكتسابها بالتساوي خلال الفترة المالية. وعلاوة على ذلك، أن دورة تطوير القيمة للاستثمار المعين تحدث عادةً على مدى فترة زمنية أطول والإيرادات الناتجة من هذه العملية لا توزع بالتساوي على مدى تلك الفترة. ونتيجة لذلك، فإن نتائج العمليات التشغيلية القصيرة الأجل قد لا تكون بالضرورة مؤشراً على نتائج العمليات التشغيلية الطويلة الأجل.

بتاريخ 14 يناير 2019، وقعت إنفستكوروب على صفقة سوق ثانوية فيما يتعلق بعدد من الموجودات من محفظة أسهم الملكية الخاصة الأوروبية، بموجب ترتيب صندوق جديد، خاضعة للحصول على الموافقات التنظيمية ذات الصلة وشروط الإغلاق الاعتيادية. سيتم رسملة الصندوق بما يقرب بمبلغ وقدره 1 مليار دولار أمريكي من إجمالي الارتباطات. ستحتفظ إنفستكوروب بحصة مستمرة في المحفظة من خلال ارتباطات الشريك المتضامن في الصندوق. كما تشتمل الصفقة على رأس مال جديد لأي استثمارات متابعة، استثمارات مستقبلية واستثمارات مشتركة. وسيقوم فريق الاستثمارات الملكية الخاصة الأوروبي لدى إنفستكوروب بإدارة كل من الأصول التي تم الحصول عليها من خلال الصفقة الثانوية ورأس المال الجديد للصندوق.

علاوة على ذلك، بتاريخ 31 يناير 2019، قامت إنفستكوروب باقتناء استثمارات عقارية بديلة من شركة IDFC وأنشطة الموجودات المدارة لأسهم الملكية الخاصة في الهند. ونتيجة لذلك، سيزيد مجموع الموجودات المدارة للمجموعة بنحو 430 مليون دولار أمريكي.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي والتي تعد العملة الرئيسية المستخدمة لعمليات المجموعة وتم تقريبها إلى أقرب مليون (مليون دولار أمريكي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد تلك القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم إتباعها في إعداد القوائم المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2018.

وعلاوة على ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الجديدة التي أدخلت على المعايير كما هو موضح أدناه والتي أصبحت نافذة للقرارات المحاسبية المبتدئة في أو بعد 1 يناير 2018:

التحسينات السنوية على دورة 2014 – 2016:

- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم 2 المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم.
- التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم 28 المتعلق بالاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.