

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
30 سبتمبر 2019 (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 سبتمبر 2019، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن إدارة الشركة الأم هي المسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وعرضها وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح رقم 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنقذة من قبل مراقب الحسابات 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 نبدى رأياً يتعلق بالتدقيق.

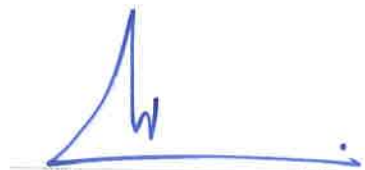
النتيجة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولانحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 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  
العيان والعصيمي وشركاهم

5 نوفمبر 2019  
الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكتف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2018	2019	2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
					<b>الإيرادات</b>
					صافي الربح من موجودات مالية مدرجة
1,749,565	421,905	395,331	218,745	3	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
53,083	52,245	-	-		اتعاب إدارة واستشارات
413,797	435,656	167,960	146,799		إيرادات فوائد
(70,505)	(13,098)	1,381	(13,868)		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
54,092	35,000	6,119	-		إيرادات أخرى
<u>2,200,032</u>	<u>931,708</u>	<u>570,791</u>	<u>351,676</u>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
(544,219)	(541,221)	(185,581)	(187,152)		تكاليف موظفين
(480,000)	(328,869)	(149,449)	(144,156)		مصروفات عمومية وإدارية
<u>(1,024,219)</u>	<u>(870,090)</u>	<u>(335,030)</u>	<u>(331,308)</u>		<b>إجمالي المصروفات</b>
1,175,813	61,618	235,761	20,368		<b>الربح قبل الضرائب</b>
(30,030)	(2,290)	(6,063)	(1,259)		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(12,012)	(916)	(2,425)	(503)		الزكاة
<u>1,133,771</u>	<u>58,412</u>	<u>227,273</u>	<u>18,606</u>		<b>ربح الفترة</b>
<u>1.46 فلس</u>	<u>0.08 فلس</u>	<u>0.29 فلس</u>	<u>0.02 فلس</u>	4	<b>ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم</b>

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,133,771	58,412	227,273	18,606	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها الى الأرباح او الخسائر في فترات لاحقة: فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
136,901	761	1,876	(63)	
136,901	761	1,876	(63)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
1,270,672	59,173	229,149	18,543	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

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 المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

كما في 30 سبتمبر 2019

(مدققة)				
30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
25,988,817	24,634,729	20,145,430	5	الموجودات
42,934,817	46,909,283	51,240,004	6	النقد وودائع قصيرة الاجل
2,837,367	415,358	421,725		استثمار في أوراق مالية
				موجودات أخرى
<u>71,761,001</u>	<u>71,959,370</u>	<u>71,807,159</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
982,876	1,209,279	997,895		مطلوبات أخرى
<u>982,876</u>	<u>1,209,279</u>	<u>997,895</u>		
				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
8,892	20,068	20,829		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(11,091,876)	(11,131,086)	(11,072,674)		خسائر متراكمة
<u>70,778,125</u>	<u>70,750,091</u>	<u>70,809,264</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>71,761,001</u>	<u>71,959,370</u>	<u>71,807,159</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

سعود عبد الرحمن مبارك القعود  
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. وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكلف المجمع (غير مدقق)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

		الخاصة بساهلي الشركة الأم									
		احتياطي		احتياطي		احتياطي		احتياطي		رأس المال	
		المجموع	الحصص	الإجمالي	خسائر متراكمة	تحويل صلات	احتياطي	اسهم	احتياطي	احتياطي	رأس
		دينار كويتي	غير المسيطره	الفرعي	دينار كويتي	احتياطية	القيمة العائلة	خزينة	عام	إجباري	الدينار
		دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
70,750,091	-	70,750,091	(11,131,086)	20,068	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000		
58,412	-	58,412	58,412	-	-	-	-	-	-		
761	-	761	-	761	-	-	-	-	-		
59,173	-	59,173	58,412	761	-	-	-	-	-		
70,809,264	-	70,809,264	(11,072,674)	20,829	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000		
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		
(467,634)	-	(467,634)	(1,270,439)	-	802,805	-	-	-	-		
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		
1,133,771	-	1,133,771	1,133,771	-	-	-	-	-	-		
136,901	-	136,901	-	136,901	-	-	-	-	-		
1,270,672	-	1,270,672	1,133,771	136,901	-	-	-	-	-		
(1,338,337)	(1,338,337)	-	-	-	-	-	-	-	-		
70,778,125	-	70,778,125	(11,091,876)	8,892	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000		

كما في 1 يناير 2018 (معد ادراج) تعديل الانتقال عند التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية 9 في 1 يناير 2018 (إيضاح 12)

الرصيد المعدل كما في 1 يناير 2018

ربح الفترة

إيرادات شاملة أخرى للفترة

إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

أثر التغير في حالة الاستثمار (إيضاح 3)

في 30 سبتمبر 2018

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 11 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 (غير مدقق)

للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019

التسعة أشهر المنتهية في

30 سبتمبر

2018	2019	ايضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
1,175,813	61,618	
(1,749,565)	(421,905)	3
(413,797)	(435,656)	
(54,092)	(35,000)	
(25,396)	(30,000)	
(1,067,037)	(860,943)	
(2,514,387)	(3,908,816)	
(1,174,164)	(31,694)	
(1,101)	(118,451)	
(4,756,689)	(4,919,904)	
554,317	460,983	
(4,202,372)	(4,458,921)	
6,250,000	3,500,000	
6,250,000	3,500,000	
(52,065)	(31,139)	
(52,065)	(31,139)	
1,995,563	(990,060)	
136,901	761	
20,106,353	19,134,729	
22,238,817	18,145,430	5

أنشطة التشغيل

الربح قبل الضرائب

تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:

صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح

أو الخسائر

إيرادات فوائد

إيرادات أخرى

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التعديلات على رأس المال العامل:

استثمار في أوراق مالية

موجودات أخرى

مطلوبات أخرى

التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات

إيرادات فوائد مستلمة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

صافي الحركة في ودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز

ثلاثة أشهر

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل

صافي فروق تحويل عملات أجنبية

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

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

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 5 نوفمبر 2019.

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 كيبكو، الطابق 31، شارع خالد بن الوليد، شرق، الكويت.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 8 مايو 2019 البيانات المجمع للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. لم تقم الشركة الأم بإعلان عي توزيعات أرباح.

## 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

### 2.1 أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 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 المطبقة في دولة الكويت).

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية المجمع السنوية، ويجب الإطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمع السنوية المجمع كما في 31 ديسمبر 2018.

### 2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمع للمجموعة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2019. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

#### المعيار الدولي للتقارير المالية 16 "عقود التأجير"

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 16 محل معيار المحاسبة الدولي 17 عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير، ولجنة التفسيرات الدائمة 15-عقود التأجير التشغيلي-الحوافز، ولجنة التفسيرات الدائمة 27-تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد هذا المعيار الدولي للتقارير المالية 16 مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير، ويتطلب من المستأجر المحاسبة عن كافة عقود التأجير باستخدام نموذج الميزانية الفردي.



2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود التأجير " (تتمة)

إن طريقة محاسبة المؤجر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لا تختلف بصورة جوهرية عن طريقة المحاسبة الحالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17، حيث يستمر المؤجر في تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام نفس مبدأ التصنيف الموضح في معيار المحاسبة الدولي 17 إما إلى عقود التأجير التشغيلي أو التمويلي. وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 تأثير على عقود التأجير التي تكون فيها المجموعة كمؤجر.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بواسطة طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي في تاريخ التطبيق المبدئي في 1 يناير 2019. وبموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع تسجيل التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة الاستفادة من المبرر العملي للانتقال بما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود تأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 17 وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 4 في تاريخ التطبيق المبدئي. كما اختارت المجموعة الاستفادة من إعفاءات الاعتراف بعقود التأجير التي تمتد مدة التأجير بموجبها في تاريخ البدء لمدة 12 شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود التأجير قصيرة الأجل") وعقود التأجير التي تنخفض فيها قيمة الأصل الأساسي ("أصول منخفضة القيمة").

(أ) طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16

قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف عقود تأجيرها في تاريخ البدء كعقود تأجير تشغيلي. في حالة عقد التأجير التشغيلي، لم يتم رسملة العقار المستأجر وتم تسجيل مدفوعات التأجير كمصروفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير. وتم تسجيل أي إيجار مدفوع مقدماً أو إيجار مستحق ضمن المدينين والمدفوعات مقدماً والدائنين التجاريين والارصدة الدائنة الأخرى على التوالي.

في إطار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16، قامت المجموعة بتطبيق طريقة فردية للاعتراف والقياس على كافة العقود باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار متطلبات انتقال محددة ومبررات عملية تم تطبيقها من قبل المجموعة.

◀ عقود التأجير التي تم المحاسبة عنها سابقاً كعقود تأجير تشغيلي

قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام ومطلوبات عقود التأجير بالنسبة لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تشغيلي باستثناء العقود قصيرة الأجل وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة. تم الاعتراف بالموجودات المرتبطة بحق الاستخدام استناداً إلى القيمة الدفترية كما لو كان المعيار مطبقاً بالفعل بشكل دائم، بخلاف استخدام معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي. وتم الاعتراف بمطلوبات عقود التأجير استناداً إلى القيمة الحالية لمدفوعات التأجير المتبقية مخصومة مقابل معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبدئي.

قامت المجموعة أيضاً بتطبيق المبررات العملية المتاحة والتي قامت بموجبها بما يلي:

- ◀ استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود التأجير ذات الخصائص المتماثلة بصورة معقولة.
- ◀ الاعتماد على تقييم لما إذا كانت عقود التأجير ذات شروط مجحفة وذلك مباشرة قبل تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ تطبيق إعفاءات عقود التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير ذات مدة عقد تأجير تنتهي خلال 12 شهراً في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استبعاد التكاليف المبدئية المباشرة من قياس حق استخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي.
- ◀ استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد التأجير في حالة عقود التأجير التي تتضمن خيارات مد أجل أو إنهاء عقد التأجير.

(ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 والتي تم تطبيقها اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي:

◀ موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد التأجير (أي تاريخ أن يصبح الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). وتقاس موجودات حق الاستخدام وفقاً للتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أية إعادة قياس لمطلوبات عقود التأجير. تتضمن تكلفة الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام قيمة مطلوبات عقود التأجير المسجلة والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات عقود التأجير المسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز عقود تأجير مستلمة. وما لم تتيقن المجموعة بصورة معقولة من حصولها على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم استهلاك الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مدة عقد التأجير أيهما أقصر. وتخضع قيمة الموجودات المرتبطة بحق الاستخدام لانخفاض القيمة.

- 2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)  
2.2 المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

### المعيار الدولي للتقارير المالية 16 " عقود التأجير " (تتمة)

#### (ب) ملخص السياسات المحاسبية الجديدة (تتمة)

##### مطلوبات عقود التأجير

تعترف المجموعة في تاريخ بداية عقد التأجير بمطلوبات العقد والتي يتم قياسها وفقاً للقيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير التي سيتم سدادها على مدى فترة عقد التأجير. وتتضمن مدفوعات عقد التأجير المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في طبيعتها) ناقصاً أي حوافز مستحقة ومدفوعات عقد التأجير المتغيرة التي تعتمد على أحد المؤشرات أو المعدلات وكذلك المبالغ التي من المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية. كما تشمل مدفوعات عقد التأجير على سعر ممارسة خيار الشراء والتي من المؤكد بصورة معقولة من أنه سيتم ممارسته من قبل المجموعة، ومدفوعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير في حالة إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المجموعة لخيار إنهاء العقد. وفي حالة مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ما، فيتم تسجيلها كمصروفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض التزايدي في تاريخ بداية عقد التأجير في حالة إذا كان معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير غير قابل للتحديد بشكل فوري. وبعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد التأجير لكي تعكس تراكم تكلفة التمويل بينما يتم تخفيضها مقابل مدفوعات عقد التأجير المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد التأجير في حالة أن يطرأ تعديل أو تغيير في مدة عقد التأجير أو تغير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغير في التقييم الذي يتم إجراؤه لتحديد ما إذا كان سيتم شراء الأصل ذي الصلة.

##### عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف للعقود قصيرة الأجل بالنسبة لعقود تأجير الممتلكات والمعدات قصيرة الأجل الخاصة بها (أي تلك العقود التي تقدر مدتها بفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بداية التأجير والتي لا تتضمن خيار الشراء). كما أنها تطبق إعفاء الاعتراف لعقود الموجودات منخفضة القيمة بالنسبة لعقود تأجير المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من 1,500 دينار كويتي). ويتم تسجيل مدفوعات عقد التأجير في حالة العقود قصيرة الأجل وعقود الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد التأجير.

##### الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد

تعتبر المجموعة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء بالإضافة إلى أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

لدى المجموعة، بموجب بعض عقود التأجير، خيار تأجير الموجودات لفترات إضافية. وتستعين المجموعة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافظاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغير في استراتيجية الأعمال).

إن تطبيق هذا المعيار لم يؤد إلى أي تغيير مادي في السياسات المحاسبية للمجموعة وليس له أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

إن التعديلات الأخرى على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترة السنوية المحاسبية التي تبدأ اعتباراً من 1 يناير 2019 لم يكن لها أي تأثير مادي على السياسات المحاسبية أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
260,585	104,802	38,587	-	محققة
1,488,980	317,103	356,744	218,745	غير محققة
<u>1,749,565</u>	<u>421,905</u>	<u>395,331</u>	<u>218,745</u>	

4 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريقة قسمة الربح الخاص بمساهمي الشركة الأم العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المخففة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019	
1,133,771	58,412	227,273	18,606	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
776,440,000	776,440,000	776,440,000	776,440,000	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة (سهم)*
<u>1.46</u> فلس	<u>0.08</u> فلس	<u>0.29</u> فلس	<u>0.02</u> فلس	ربحية السهم الاساسية والمخففة (فلس)

\* يراعي المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتوسط المرجح لتأثير التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.

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

5 النقد والودائع قصيرة الاجل

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

(مدققة)			
30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
1,333,768	4,503,578	825,688	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
24,406,990	19,500,000	19,000,000	ودائع قصيرة الاجل *
248,059	631,151	319,742	نقد محتفظ به لدى مؤسسات مالية اجنبية **
<u>25,988,817</u>	<u>24,634,729</u>	<u>20,145,430</u>	نقد وودائع قصيرة الاجل
(3,750,000)	(5,500,000)	(2,000,000)	ودائع ذات فترات استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر *
<u>22,238,817</u>	<u>19,134,729</u>	<u>18,145,430</u>	النقد والنقد المعادل

\* تم ايداع الودائع قصيرة الاجل لفترات متباينة بناء على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقاً لسعر الفائدة للودائع قصيرة الاجل. تحقق الودائع قصيرة الاجل فوائد تتراوح بين 2.78% إلى 3.25% سنوياً (31 ديسمبر 2018: 2.5% إلى 2.9%، و30 سبتمبر 2018: 2% إلى 2.5%).

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

### 6 استثمارات في أوراق مالية

30 سبتمبر 2018	(مدققة) 31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
4,668	16,829	12,216	صناديق أجنبية
7,261,746	6,589,653	5,617,222	صناديق أسهم خاصة
6,366,000	7,868,913	2,993,303	أوراق مالية مركبة
14,964,126	-	-	أدوات دين
4,273,349	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
10,064,928	32,433,888	42,617,263	استثمار في شركات تابعة *
<u>42,934,817</u>	<u>46,909,283</u>	<u>51,240,004</u>	

\* خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بزيادة حصة استثماراتها في أحد شركاتها التابعة، وهي شركة دويت انديا للفنادق بمبلغ 5,624,131 دينار كويتي (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018: 4,177,487 دينار كويتي).

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

تمثل الأوراق المالية المركبة استثماراً في سندات قابلة للتحويل يمكن تحويلها إلى أسهم بناء على خيار الشركة الأم.

تتشارك المجموعة بصورة أساسية مع المنشآت الهيكلية من خلال استثمارات فيها وكفالة المنشآت الهيكلية التي تقدم فرص استثمارية متخصصة. يتم استخدام المنشآت الهيكلية بصفة عامة من قبل المجموعة لإدارة استثمارات المجموعة في الممتلكات العقارية وأدوات حقوق الملكية. يتم تمويل المنشآت الهيكلية من خلال أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية.

### 7 أسهم الخزينة

30 سبتمبر 2018	(مدققة) 31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	
23,560,000	23,560,000	23,560,000	عدد أسهم الخزينة
2.95%	2.95%	2.95%	النسبة من رأس المال
817,532	815,176	806,459	القيمة السوقية (دينار كويتي)
1,698,775	1,698,775	1,698,775	التكلفة - دينار كويتي

إن الاحتياطات المساوية لتكلفة أسهم الخزينة المحتفظ بها غير قابلة للتوزيع خلال فترة الاحتفاظ بأسهم الخزينة وفقاً لتعليمات هيئة أسواق المال.

### 8 إفصاحات 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 سيطرة مشتركة أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، لم تكن هناك أية تعاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019، لم تكن هناك أي معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة مدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع. يوضح الجدول التالي الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2019 و31 ديسمبر 2018 و30 سبتمبر 2018:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

### 8 إفصاحات أطراف ذات علاقة (تتمة)

30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018	30 سبتمبر 2019	شركة تابعة
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
2,465,188	31,681	35,166	35,166

بيان المركز المالي  
موجودات أخرى

### موظفو الإدارة العليا

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
127,640	127,640	42,547	42,547
10,636	10,636	3,545	3,545
138,276	138,276	46,092	46,092

رواتب ومزايا قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

### 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، تنتظم المجموعة في أربع قطاعات جغرافية استناداً إلى موقع الموجودات: الكويت والهند وآسيا وجزر الكايمان. تستند المجموعة إلى هذا التوزيع كأساس لإعداد تقارير معلومات القطاعات الخاصة بها.

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

المجموع	جزر الكايمان	آسيا	الهند	الكويت
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
421,905	(317,186)	964,549	(225,458)	-
52,245	-	52,245	-	-
435,656	3,608	-	-	432,048
(13,098)	-	-	-	(13,098)
35,000	-	-	-	35,000
931,708	(313,578)	1,016,794	(225,458)	453,950
(541,221)	(7,802)	(104,700)	-	(428,719)
(328,869)	(66,286)	(119,879)	-	(142,704)
(870,090)	(74,088)	(224,579)	-	(571,423)
61,618	(387,666)	792,215	(225,458)	(117,473)
71,807,159	1,049,292	18,099,691	32,320,816	20,337,360
997,895	7,999	9,244	-	980,652

### 30 سبتمبر 2019

صافي الربح من موجودات مالية مدرجة  
بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

اتعاب إدارة واستشارات

إيرادات فوائد

صافي فروق تحويل عملات اجنبية

إيرادات أخرى

إجمالي الإيرادات

تكاليف موظفين

مصرفات عمومية وإدارية

إجمالي المصروفات

(الخسارة) الربح قبل الضرائب

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

9 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
					30 سبتمبر 2018
1,749,565	-	1,921,462	(171,897)	-	صافي الربح من موجودات مالية مدرجة
53,083	-	53,083	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
413,797	-	26,426	-	387,371	اتعاب إدارة واستشارات
(70,505)	-	-	-	(70,505)	إيرادات فوائد
54,092	54,092	-	-	-	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
					إيرادات أخرى
2,200,032	54,092	2,000,971	(171,897)	316,866	اجمالي الإيرادات
(544,219)	-	(98,873)	-	(445,346)	تكاليف موظفين
(480,000)	-	(309,418)	-	(170,582)	مصروفات عمومية وإدارية
1,024,219	-	408,291	-	615,928	إجمالي المصروفات
1,175,813	54,092	1,592,680	(171,897)	(299,062)	(الخسارة) الربح قبل الضرائب
71,761,001	6,823,645	35,962,138	542,198	28,433,020	موجودات القطاع
982,876	-	18,123	-	964,753	مطلوبات القطاع
71,959,370	2,486,016	20,291,778	26,922,143	22,259,433	31 ديسمبر 2018
1,209,279	23,985	14,706	-	1,170,588	موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

10 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.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد 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 ال عادلة ككل) في نهاية كل فترة للمعلومات المالية.

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الجدول الهرمي لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة كما في تاريخ المعلومات المالية:

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الإجمالي	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>30 سبتمبر 2019</b>			
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
			صناديق أجنبية
12,216	12,216	-	صناديق أسهم خاصة
5,617,222	5,617,222	-	أوراق مالية مركبة
2,993,303	2,993,303	-	استثمار في شركة تابعة
42,617,263	42,617,263	-	
<b>51,240,004</b>	<b>51,240,004</b>	-	-

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الإجمالي	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>31 ديسمبر 2018</b>			
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
			صناديق أجنبية
16,829	16,829	-	صناديق أسهم خاصة
6,589,653	6,589,653	-	أوراق مالية مركبة
7,868,913	7,868,913	-	استثمار في شركة تابعة
32,433,888	32,433,888	-	
<b>46,909,283</b>	<b>46,909,283</b>	-	-

قياس القيمة العادلة بواسطة			
الإجمالي	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهرية الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
<b>30 سبتمبر 2018</b>			
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة			
موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
			صناديق تحوط أجنبية
4,668	4,668	-	أوراق مالية أجنبية غير مسعرة
4,273,349	4,273,349	-	أوراق مالية مركبة
6,366,000	6,366,000	-	صناديق أسهم خاصة
7,261,746	7,261,746	-	استثمارات في أدوات دين
14,964,126	14,964,126	-	استثمار في شركة تابعة
10,064,928	10,064,928	-	
<b>42,934,817</b>	<b>42,934,817</b>	-	-

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

في 30 سبتمبر 2019	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	صافي ربح/ (خسارة) إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2019	30 سبتمبر 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,216	(5,278)	665	16,829	موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة
5,617,222	(136,711)	(835,720)	6,589,653	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
2,993,303	(1,515,000)	(3,360,610)	7,868,913	صناديق أجنبية
42,617,263	5,670,607	4,512,768	32,433,888	صناديق أسهم خاصة
51,240,004	4,013,618	317,103	46,909,283	أوراق مالية مركبة
				استثمار في شركة تابعة

كما في 31 ديسمبر 2018	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	تعديلات إعادة تصنيف من تطبيق استثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 10	كما في 1 يناير 2018	31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,829	(1,599)	(2,614)	10,956	10,086
6,589,653	(678,293)	(1,410,011)	8,677,957	-
7,868,913	1,515,000	4,232,913	-	2,121,000
-	-	(4,141,500)	4,141,500	-
-	-	(2,962,568)	75,233	2,887,335
32,433,888	4,360,988	6,153,136	21,919,764	-
46,909,283	5,196,096	1,869,356	34,825,410	5,018,421



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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة  
موجودات مالية مدرجة بالقيمة  
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:  
صناديق تحوط أجنبية  
أوراق مالية أجنبية غير مسعرة  
أوراق مالية مركبة  
صناديق أسهم خاصة  
استثمارات في أدوات دين  
استثمار في شركة تابعة

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.

يعرض الجدول التالي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم كما في 30 سبتمبر 2019:

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 1,328,571 دينار كويتي
صافي قيمة الأصل أساسها القيمة السوقية للموجودات الأساسية	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 3,269,665 دينار كويتي

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

11 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2019، أصدرت المجموعة كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 1,104,831 دينار كويتي (ما يعادل 250,000,000 روبية هندية) (31 ديسمبر 2018: 4,405,286 دينار كويتي، و 30 سبتمبر 2018: 4,199,969 دينار كويتي)، وليس من المتوقع ان ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.