

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
30 يونيو 2019 (غير مدققة)

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

### مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع المرفق لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في 30 يونيو 2019، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغيرات 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 المراجعة وعرضها وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح رقم 2. إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة مراجعتنا لهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للشركة" المتعلق بمهام المراجعة. تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 المراجعة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لأساس الأعداد المبين في الإيضاح 2.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

إضافة إلى ذلك، واستناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة متفقة مع ما هو وارد في الدفاتر المحاسبية للشركة الأم. وحسبما وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 والتعديلات اللاحقة له ولاحتة التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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

30 يوليو 2019

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات	
2018	2019	2018	2019		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
					<b>الإيرادات</b>
					صافي الربح من موجودات مالية مدرجة
1,354,234	203,160	(1,000,503)	105,784	3	بالتقييم العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
53,083	52,245	53,083	52,245		اتعاب إدارة واستشارات
245,837	288,857	128,677	143,577		إيرادات فوائد
(71,886)	770	988	593		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
47,973	35,000	47,973	35,000		إيرادات أخرى
<u>1,629,241</u>	<u>580,032</u>	<u>(769,782)</u>	<u>337,199</u>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
					<b>المصروفات</b>
(358,638)	(354,069)	(196,299)	(194,914)		تكاليف موظفين
(330,551)	(184,713)	(199,611)	(110,572)		مصروفات عمومية وإدارية
(689,189)	(538,782)	(395,910)	(305,486)		<b>إجمالي المصروفات</b>
940,052	41,250	(1,165,692)	31,713		ربح الفترة قبل الضرائب
(23,967)	(1,031)	17,235	(793)		ضريبة دعم العملة الوطنية
(9,587)	(413)	6,894	(318)		الزكاة
<u>906,498</u>	<u>39,806</u>	<u>(1,141,563)</u>	<u>30,602</u>		<b>ربح الفترة</b>
<u>1.17 فلس</u>	<u>0.05 فلس</u>	<u>(1.47) فلس</u>	<u>0.04 فلس</u>	4	ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

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

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
906,498	39,806	(1,141,563)	30,602	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات اجنبية
135,025	824	6,596	(227)	
135,025	824	6,596	(227)	(خسائر) إيرادات شاملة أخرى للفترة
1,041,523	40,630	(1,134,967)	30,375	إجمالي الإيرادات (الخسائر) 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 يونيو 2019

(مدققة)			إيضاح	
30 يونيو 2018 دينار كويتي	31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 يونيو 2019 دينار كويتي		
27,215,693	24,634,729	20,342,921	5	الموجودات النقد وودائع قصيرة الاجل
41,085,624	46,909,283	50,764,934	6	استثمار في أوراق مالية
3,205,711	415,358	671,698		موجودات أخرى
<b>71,507,028</b>	<b>71,959,370</b>	<b>71,779,553</b>		<b>مجموع الموجودات</b>
				<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
				المطلوبات
958,052	1,209,279	988,832		مطلوبات أخرى
<b>958,052</b>	<b>1,209,279</b>	<b>988,832</b>		
				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
7,016	20,068	20,892		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(11,319,149)	(11,131,086)	(11,091,280)		خسائر متراكمة
<b>70,548,976</b>	<b>70,750,091</b>	<b>70,790,721</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>71,507,028</b>	<b>71,959,370</b>	<b>71,779,553</b>		<b>مجموع المطلوبات وحقوق الملكية</b>

سعود عبد الرحمن مبارك القاعود  
عضو مجلس إدارة

ضاري علي عبد الرحمن البدر  
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. وشركاتها التابعة  
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للمدة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

الخاصة بمساهمي الشركة الأم

المجموع دينار كويتي	الحصص غير المسيطرة دينار كويتي	الإجمالي الفرعي دينار كويتي	مراكز مشاركة دينار كويتي	تحويل عملاء اجنبية دينار كويتي	القيمة العائلة دينار كويتي	احتياطي آخر دينار كويتي	أسهم خزينة دينار كويتي	احتياطي عام دينار كويتي	احتياطي إجباري دينار كويتي	رأس المال دينار كويتي
70,750,091	-	70,750,091	(11,131,086)	20,068	-	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
39,806	-	39,806	39,806	-	-	-	-	-	-	-
824	-	824	-	824	-	-	-	-	-	-
40,630	-	40,630	39,806	824	-	-	-	-	-	-
70,791,721	-	70,791,721	(11,091,280)	20,892	-	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000
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
-	-	-	3,113,233	(3,023,678)	-	(89,555)	-	-	-	-
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
906,498	-	906,498	906,498	-	-	-	-	-	-	-
135,025	-	135,025	-	135,025	-	-	-	-	-	-
1,041,523	-	1,041,523	906,498	135,025	-	-	-	-	-	-
(1,338,337)	(1,338,337)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
70,548,976	-	70,548,976	(11,319,149)	7,016	-	-	(1,698,775)	526,317	3,033,567	80,000,000

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 التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019

السنة أشهر المنتهية في  
30 يونيو

2018	2019	ايضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي		
940,052	41,250		أنشطة التشغيل الربح قبل الضرائب
(1,354,234)	(203,160)	3	تعديلات لمطابقة الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية: صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(245,837)	(288,857)		إيرادات فوائد
(660,019)	(450,767)		
(1,060,525)	(3,652,491)		التعديلات على رأس المال العامل: استثمار في أوراق مالية
(1,524,042)	(294,150)		موجودات أخرى
(108,721)	(204,080)		مطلوبات أخرى
(3,353,307)	(4,601,488)		التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
367,892	326,667		إيرادات فوائد مستلمة
(2,985,415)	(4,274,821)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
6,250,000	2,500,000	5	صافي الحركة في ودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
6,250,000	2,500,000		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(40,270)	(17,811)		أنشطة التمويل
(40,270)	(17,811)		توزيعات أرباح مدفوعة
3,224,315	(1,792,632)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
135,025	824		صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
20,106,353	19,134,729		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
23,465,693	17,342,921	5	النقد والنقد المعادل في 1 يناير
			النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

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

## 1 معلومات حول الشركة

تم التصريح بإصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لشركة آسيا كابيتال الاستثمارية ش.م.ك.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ"المجموعة") لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 30 يوليو 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 كيكو، الطابق 31، شارع خالد بن الوليد، شرق، الكويت.

اعتمد مساهمو الشركة الأم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في 8 مايو 2019 البيانات المجمعة 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 المجمعة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2019 وفقاً للتعليمات الصادرة عن بنك الكويت المركزي لمؤسسات الخدمات المالية في دولة الكويت. تتطلب هذه التعليمات قياس خسائر الانتماء 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 المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية المجمعة السنوية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2018.

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترة السابقة لكي تتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف أي تأثير على حقوق الملكية المدرجة مسبقاً كما في 30 يونيو 2018 وربح الفترة المنتهية بذلك التاريخ. تم إجراء إعادة التصنيف لتحسين جودة المعلومات المعروضة.

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

إن السياسات المحاسبية المطبقة لإعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية المجمعة 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 تتخفف 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 مقدما 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 محففة 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 كمصرفات في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظروف التي تستدعي سداد المدفوعات.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد التأجير، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض 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 تغيير في مدفوعات عقد التأجير الثابتة في طبيعتها أو تغيير 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 كمصرفات 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 حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة المجموعة ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (مثل التغيير 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.

3 صافي 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		
2018	2019	2018	2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
221,998	104,802	-	8,662	محقة
1,132,236	98,358	(1,000,503)	97,122	غير محقة
<u>1,354,234</u>	<u>203,160</u>	<u>(1,000,503)</u>	<u>105,784</u>	

4 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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 المخفضة 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 المخفضة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخفضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة متماثلة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2018	2019	2018	2019	
906,498	39,806	(1,141,563)	30,602	ربح الفترة الخاص بمساهمي الشركة الأم (دينار كويتي)
<u>776,440,000</u>	<u>776,440,000</u>	<u>776,440,000</u>	<u>776,440,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)*
<u>1.17</u>	<u>0.05</u>	<u>(1.47)</u>	<u>0.04</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (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 إدراج ربحية السهم.

5 النقد والودائع قصيرة الأجل

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

(مدققة)		
30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
1,238,813	4,503,578	1,023,179
25,000,000	19,500,000	19,000,000
976,880	631,151	319,742
<u>27,215,693</u>	<u>24,634,729</u>	<u>20,342,921</u>
<u>(3,750,000)</u>	<u>(5,500,000)</u>	<u>(3,000,000)</u>
<u>23,465,693</u>	<u>19,134,729</u>	<u>17,342,921</u>

نقد لدى البنوك وفي الصندوق

ودائع قصيرة الأجل \*

نقد محتفظ به لدى مؤسسات مالية أجنبية \*\*

نقد وودائع قصيرة الأجل

ودائع ذات فترات استحقاق أصلية أكثر من 3 أشهر \*

النقد والنقد المعادل

\* تم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متباينة ما بين شهر واحد إلى 12 شهر بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقاً لسعر الفائدة للودائع قصيرة الأجل. تحقق الودائع قصيرة الأجل فوائد تتراوح بين 2.8% إلى 3.05% سنوياً (31 ديسمبر 2018: 2.5% إلى 2.9%، و30 يونيو 2018: 2% إلى 2.5%).

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

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 يونيو 2019

6 استثمارات في أوراق مالية

30 يونيو 2018	(مدققة) 31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
			موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
19,380	16,829	12,216	صناديق أجنبية
7,068,584	6,589,653	6,550,635	صناديق أسهم خاصة
2,121,000	7,868,913	3,571,111	أوراق مالية مركبة
6,934,466	-	-	أدوات دين
2,812,238	-	-	أوراق مالية غير مسعرة
22,129,956	32,433,888	40,630,972	استثمار في شركات تابعة *
41,085,624	46,909,283	50,764,934	

\* خلال الفترة الحالية، قامت المجموعة بزيادة حصة استثماراتها في أحد شركاتها التابعة، وهي شركة دويت انديا للفنادق بمبلغ 5,371,246 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 الام.

تتشرك 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 يونيو 2018	(مدققة) 31 ديسمبر 2018	30 يونيو 2019	
23,560,000	23,560,000	23,560,000	عدد أسهم الخزينة
2.95%	2.95%	2.95%	النسبة من رأس المال
916,484	815,176	833,082	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 وفقاً لمتطلبات 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 سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً. يتم الموافقة على سياسات تسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة الأم.

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019، لم تكن هناك أية تعاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة في الأرباح أو الخسائر. بالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 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 يونيو 2019 و31 ديسمبر 2018 و30 يونيو 2018:

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 يونيو 2019

8 إفصاحات أطراف ذات علاقة (تتمة)

30 يونيو 2018 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2018 دينار كويتي	30 يونيو 2019 دينار كويتي	شركة تابعة دينار كويتي	بيان المركز المالي موجودات أخرى
2,251,021	31,681	31,753	31,753	

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:

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		رواتب ومزايا قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2018 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	
85,093	85,093	42,547	42,547	
7,091	7,091	3,545	3,545	
92,184	92,184	46,092	46,092	

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 دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
203,160	-	185,090	18,070	-	30 يونيو 2019
52,245	-	52,245	-	-	صافي الربح من موجودات مالية مدرجة بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
288,857	3,607	-	-	285,250	اتعاب إدارة واستشارات إيرادات فوائد
770	-	-	-	770	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
35,000	-	-	-	35,000	إيرادات أخرى
580,032	3,607	237,335	18,070	321,020	اجمالي الإيرادات
(354,069)	-	(73,527)	-	(280,542)	تكاليف موظفين
(184,713)	(54,886)	(33,480)	-	(96,347)	مصروفات عمومية وإدارية
(538,782)	(54,886)	(161,893)	-	(376,889)	
41,250	(51,279)	130,328	18,070	(55,869)	(خسارة) ربح الفترة
71,779,553	43,450	18,923,442	32,311,459	20,501,202	موجودات القطاع
988,832	14,318	8,700	-	965,814	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 يونيو 2019

9 معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع دينار كويتي	جزر الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
					30 يونيو 2018
1,354,234	-	(231,369)	1,585,603	-	صافي الربح من موجودات مالية مدرجة
53,083	-	53,083	-	-	بالتقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
245,837	-	-	-	245,837	اتعاب إدارة واستثمارات
(71,886)	-	-	-	(71,886)	إيرادات فوائد
47,973	47,973	-	-	-	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
					إيرادات أخرى
1,629,241	47,973	(178,286)	1,585,603	173,951	اجمالي الإيرادات
(358,638)	-	(66,371)	-	(292,267)	تكاليف موظفين
(330,551)	(79,637)	(120,076)	-	(130,838)	مصروفات عمومية وإدارية
(689,189)	(79,637)	(186,447)	-	(423,105)	
940,052	(31,664)	(364,733)	1,585,603	(249,154)	(خسارة) ربح الفترة
71,507,028	6,600,639	15,884,158	21,878,180	27,144,051	موجودات القطاع
958,052	-	22,124	-	935,928	مطلوبات القطاع
					31 ديسمبر 2018
71,959,370	2,486,016	20,291,778	26,922,143	22,259,433	موجودات القطاع
1,209,279	23,985	14,706	-	1,170,588	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 العادلة 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.

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

30 يونيو 2019

الإجمالي دينار كويتي	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
12,216	12,216	-	-
6,550,635	6,550,635	-	-
3,571,111	3,571,111	-	-
40,630,972	40,630,972	-	-
<b>50,764,934</b>	<b>50,764,934</b>	-	-

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر:

صناديق أجنبية

صناديق أسهم خاصة

أوراق مالية مركبة

استثمار في شركة تابعة

31 ديسمبر 2018

الإجمالي دينار كويتي	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
16,829	16,829	-	-
6,589,653	6,589,653	-	-
7,868,913	7,868,913	-	-
32,433,888	32,433,888	-	-
<b>46,909,283</b>	<b>46,909,283</b>	-	-

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر:

صناديق أجنبية

صناديق أسهم خاصة

أوراق مالية مركبة

استثمار في شركة تابعة

30 يونيو 2018

الإجمالي دينار كويتي	المدخلات الجوهريّة غير الملحوظة (المستوى 3)	المدخلات الجوهريّة الملحوظة (المستوى 2)	الأسعار المعلنة في أسواق نشطة (المستوى 1)
19,380	19,380	-	-
7,068,584	7,068,584	-	-
2,121,000	2,121,000	-	-
6,934,466	6,934,466	-	-
2,812,238	2,812,238	-	-
22,129,956	22,129,956	-	-
<b>41,085,624</b>	<b>41,085,624</b>	-	-

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح أو الخسائر:

صناديق أجنبية

صناديق أسهم خاصة

أوراق مالية مركبة

أدوات دين

أوراق مالية غير مسعرة

استثمار في شركة تابعة

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 يونيو 2019

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

في 30 يونيو 2019	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	صافي الربح / (الخسارة) غير المحقق المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2019	في 30 يونيو 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,216	(5,278)	665	16,829	16,829
6,550,635	(241,513)	202,495	6,589,653	6,589,653
3,571,111	(1,515,000)	(2,782,802)	7,868,913	7,868,913
40,630,972	5,414,282	2,782,802	32,433,888	32,433,888
<u>50,764,934</u>	<u>3,652,491</u>	<u>203,160</u>	<u>46,909,283</u>	<u>46,909,283</u>

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

صناديق أجنبية  
صناديق أسهم خاصة  
أوراق مالية مركبة  
استثمار في شركة تابعة

كما في 31 ديسمبر 2018	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	صافي (الخسارة) / الربح غير المحقق المسجل في الأرباح أو الخسائر	تعديلات إعادة تصنيف من تطبيق استثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 10	كما في 1 يناير 2018	كما في 31 ديسمبر 2018
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
16,829	(1,599)	(2,614)	10,956	10,086	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	2,121,000
-	-	(4,141,500)	4,141,500	-	-
-	-	(2,962,568)	75,233	2,887,335	2,887,335
32,433,888	4,360,988	6,153,136	21,919,764	-	-
<u>46,909,283</u>	<u>5,196,096</u>	<u>1,869,356</u>	<u>34,825,410</u>	<u>5,018,421</u>	<u>5,018,421</u>

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

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

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 يونيو 2019

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

		تعديلات إعادة تصنيف من تطبيق			كما في	30 يونيو 2018
		استثناء المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 10	غير المحقق المسجل في الأرباح أو الخسائر	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	كما في 30 يونيو 2018	دينار كويتي
موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة	10,086	10,956	(464)	(1,198)	19,380	دينار كويتي
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:	-	8,677,957	(1,248,721)	(360,652)	7,068,584	دينار كويتي
صناديق أجنبية	-	-	-	-	2,121,000	دينار كويتي
صناديق أسهم خاصة	-	4,141,500	2,792,966	-	6,934,466	دينار كويتي
أوراق مالية مركبة	2,121,000	-	-	-	2,812,238	دينار كويتي
أدوات دين	-	75,233	(150,330)	-	22,129,956	دينار كويتي
أوراق مالية غير مسعرة	2,887,335	-	(39,217)	249,409	-	دينار كويتي
استثمار في شركة تابعة	-	21,919,764	(39,217)	249,409	-	دينار كويتي
	5,018,421	34,825,410	1,354,234	(112,441)	41,085,624	دينار كويتي

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 يونيو 2019:

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
طريقة التفتحات النقدية المخصومة	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 178,556 دينار كويتي
صافي قيمة الأصل أساساً القيمة السوقية للموجودات الأساسية	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 2,031,549 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 يونيو 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، و30 يونيو 2018: 4,406,270 دينار كويتي)، وليس من المتوقع ان ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.