

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
30 سبتمبر 2020 (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 2020، وبياني الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياني التغييرات 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 المنفذة من قبل مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" 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 نبيدي 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 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

نبين أيضاً أنه خلال مراجعتنا وحسبما نما إلى علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون رقم 32 لعام 1968 والتعديلات اللاحقة له في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية والتعليمات المتعلقة به، أو لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 في شأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 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

12 نوفمبر 2020

الكويت

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		إيضاحات	
2019	2020	2019	2020		
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
					الإيرادات
					صافي الربح (الخسارة) من موجودات مالية
					مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
					الخسائر
421,905	(1,256,012)	218,745	272,247	3	أتعاب إدارة واستشارات
52,245	51,911	-	-		إيرادات فوائد
435,656	410,380	146,799	132,889		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(13,098)	(24,045)	(13,868)	(24,045)		إيرادات أخرى
35,000	2,283,549	-	2,283,549	4,5	إجمالي الإيرادات
931,708	1,465,783	351,676	2,664,640		المصروفات
					تكاليف موظفين
(541,221)	(591,490)	(187,152)	(204,559)		مصروفات عمومية وإدارية
(328,869)	(244,413)	(144,156)	(118,858)		إجمالي المصروفات
(870,090)	(835,903)	(331,308)	(323,417)		ربح الفترة قبل الضرائب
61,618	629,880	20,368	2,341,223		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(2,290)	(15,747)	(1,259)	(15,747)		الزكاة
(916)	(6,299)	(503)	(6,299)		ربح الفترة
58,412	607,834	18,606	2,319,177		ربحية السهم الأساسية والمخفضة
0.08 فلس	0.78 فلس	0.02 فلس	2.99 فلس	6	

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 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)
للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

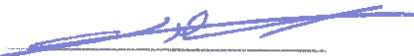
التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
58,412	607,834	18,606	2,319,177	ربح الفترة
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى:
				(خسائر) إيرادات شاملة أخرى قد يتم إعادة
				تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة.
				فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل
				عمليات اجنبية
761	(12,488)	(63)	(4,593)	
59,173	595,346	18,543	2,314,584	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة


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

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

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)
كما في 30 سبتمبر 2020

30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
20,145,430	19,992,102	15,423,429	7	الموجودات
51,240,004	52,892,266	58,291,245	8	النقد وودائع قصيرة الاجل
421,725	607,847	414,184		استثمار في أوراق مالية
				موجودات أخرى
<u>71,807,159</u>	<u>73,492,215</u>	<u>74,128,858</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
				المطلوبات
997,895	1,232,840	1,274,137		مطلوبات أخرى
<u>997,895</u>	<u>1,232,840</u>	<u>1,274,137</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)	9	أسهم خزينة
20,829	22,905	10,417		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(11,072,674)	(9,624,639)	(9,016,805)		خسائر متراكمة
<u>70,809,264</u>	<u>72,259,375</u>	<u>72,854,721</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>71,807,159</u>	<u>73,492,215</u>	<u>74,128,858</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية


سعود عبد الرحمن مبارك الفعود
(عضو مجلس إدارة)


ضاري علي عبد الرحمن البدر
(رئيس مجلس الإدارة)

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

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

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

	كما في 1 يناير 2020	ربح الفترة	خسائر شاملة أخرى لفترة	اجمالي الخسائر الشاملة لفترة	كما في 30 سبتمبر 2020
رأس المال	80,000,000	-	-	-	80,000,000
ديون كويتي	-	-	-	-	-
احتياطي اجباري	3,033,567	-	-	-	3,033,567
احتياطي عام	526,317	-	-	-	526,317
أسهم خزينة	(1,698,775)	-	-	-	(1,698,775)
احتياطي تحويل عملاء اجنبية	22,905	-	-	-	22,905
خسائر متراكمة	(9,624,639)	607,834	-	607,834	(9,016,805)
المجموع	72,259,375	607,834	(12,488)	607,834	72,854,721
رأس المال	80,000,000	-	-	-	80,000,000
ديون كويتي	-	-	-	-	-
احتياطي اجباري	3,033,567	-	-	-	3,033,567
احتياطي عام	526,317	-	-	-	526,317
أسهم خزينة	(1,698,775)	-	-	-	(1,698,775)
احتياطي تحويل عملاء اجنبية	20,068	-	-	-	20,068
خسائر متراكمة	(11,131,086)	58,412	-	58,412	(11,131,086)
المجموع	70,750,091	58,412	761	58,412	70,809,264
رأس المال	80,000,000	-	-	-	80,000,000
ديون كويتي	-	-	-	-	-
احتياطي اجباري	3,033,567	-	-	-	3,033,567
احتياطي عام	526,317	-	-	-	526,317
أسهم خزينة	(1,698,775)	-	-	-	(1,698,775)
احتياطي تحويل عملاء اجنبية	20,829	-	-	-	20,829
خسائر متراكمة	(11,072,674)	58,412	-	58,412	(11,072,674)
المجموع	70,809,264	58,412	761	58,412	70,809,264

كما في 1 يناير 2019
ربح الفترة
إيرادات شاملة أخرى لفترة
اجمالي الإيرادات الشاملة لفترة

في 30 سبتمبر 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المكلفة المجمعة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	إيضاحات
61,618	629,880	
(421,905)	1,256,012	3
(435,656)	(410,380)	
(35,000)	(2,283,549)	
(30,000)	45,766	
(860,943)	(762,271)	
(3,908,816)	(4,386,525)	
(31,694)	(238,583)	
(118,451)	(4,469)	
(4,919,904)	(5,391,848)	
460,983	420,580	
-	2,595	5
(4,458,921)	(4,968,673)	
3,500,000	400,000	4
-	(250,000)	
3,500,000	150,000	
(31,139)	-	
(31,139)	-	
(990,060)	(4,818,673)	
761	-	
19,134,729	16,992,102	
18,145,430	12,173,429	7
-	1,880,954	4

أنشطة التشغيل

الربح قبل الضرائب

تعديلات لمطابقة (الخسارة) الربح قبل الضرائب بصافي التدفقات النقدية:

صافي الخسارة (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

استلام منح حكومية

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل

أنشطة الاستثمار

متحصلات من بيع استثمار

صافي الحركة في ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن

ثلاثة أشهر

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

أنشطة التمويل

توزيعات أرباح مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي النقص في النقد والنقد المعادل

صافي فروق تحويل عملات أجنبية

النقد والنقد المعادل في 1 يناير

النقد والنقد المعادل في 30 سبتمبر

بنود غير نقدية

القيمة العادلة لحصة تم حيازتها في تسوية عينية لبيع استثمار

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 14 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 12 نوفمبر 2020. 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 29 يونيو 2020 البيانات المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. 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 للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي"، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 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 المجمعة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد البيانات المالية المجمعة السنوية، ويجب الاطلاع عليها مقترنة بالبيانات المالية المجمعة السنوية المجمعة كما في 31 ديسمبر 2019.

2.2 ملخص السياسات المحاسبية للمعاملات والأحداث الجديدة

منح حكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول بأنه سيتم استلام المنحة وسيتم الالتزام بكافة الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند المصروفات، يتم تسجيلها كإيرادات على أساس منتظم على مدار الفترات التي يتم خلالها تحميل التكاليف ذات الصلة، التي تم تخصيص تلك المنحة لتعويضها، كمصروفات. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم تسجيلها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل ذي الصلة.

عندما تقوم المجموعة باستلام منح من موجودات غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيم الاسمية ويتم الإفراج عنهما للأرباح أو الخسائر على مدار العمر الإنتاجي المتوقع للأصل، استناداً إلى نمط استهلاك مزايا الأصل ذي الصلة على أقساط سنوية متساوية.

2.3 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 2019، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2020. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صدرت ولكن لم تسر بعد.

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة 2020 ولكن لم يكن لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: تعريف الأعمال

يوضح التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 أنه لكي يتم تصنيف أية مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات كأعمال، لا بد وأن تتضمن كحد أدنى مدخلات وإجراء جوهري يتجمعان معاً لكي تتحقق قدرة الحصول على المخرجات. إضافة إلى ذلك، أوضح التعديل أن الأعمال قد تتحقق دون أن تشمل على كافة المدخلات والإجراءات المطلوبة للوصول إلى المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المجمعة للمجموعة ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة قيام المجموعة بإبرام أي عمليات لدمج الأعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39: إصلاح المعايير الخاصة بمعدل الفائدة

تقدم التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة علاقات التحوط التي تتأثر مباشرة بأعمال إصلاح المعايير المتعلقة بمعدل الفائدة. وتتأثر علاقة التحوط إذا أدى الإصلاح إلى عدم تأكيد حول توقيت و/أو مبلغ التدفقات النقدية المستندة إلى المعايير للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة حيث أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدل الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 ومعيار المحاسبة الدولي 8: تعريف المعلومات الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمعلومات الجوهرية وفحواه كالتالي: "تعتبر المعلومات جوهرية في حالة إذا كان حذفها أو عدم صحة التعبير عنها أو إخفائها من المتوقع بصورة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام استناداً إلى تلك البيانات المالية بما يقدم معلومات مالية عن المنشأة المحددة التي قامت بإعدادها". توضح التعديلات أن اتصاف المعلومات بكونها جوهرية يتوقف على طبيعة أو حجم المعلومات سواء أكانت معروضة بصورة منفردة أو مجتمعاً مع معلومات أخرى في سياق البيانات المالية. ويعتبر عدم صحة التعبير عن المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بصورة معقولة على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار التصوري للتقارير المالية الصادرة في 29 مارس 2018

إن الإطار التصوري لا يمثل معياراً أو أحد المفاهيم المدرجة هنا والتي تلغي المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار التصوري هو مساعدة مجلس معايير الحاسبة الدولية للتقارير المالية في وضع المعايير ومساعدة القائمين بإعداد هذه المعايير على وضع سياسات محاسبية مماثلة لا يوجد بها معيار مطبق ومساعدة كافة الأطراف على استيعاب وتفسير هذه المعايير. سوف يكون لذلك تأثيراً على المنشآت التي قامت بتطوير سياساتها المحاسبية استناداً إلى الإطار التصوري. يتضمن الإطار التصوري المعدل بعض المفاهيم الجديدة ويقدم تعريفات حديثة ومعايير اعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 امتيازات تأجير تتعلق بكوفيد - 19

في 28 مايو 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات تأجير تتعلق بكوفيد - 19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير. تقدم هذه التعديلات إعفاء المستأجرين من تطبيق الإرشاد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن حساب التعديل في عقد التأجير بسبب امتيازات التأجير الناتجة كتأثير مباشر لجائحة كوفيد - 19. وكمبرر عملي، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم ما إذا كانت امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد 19 من المؤجر تمثل تعديل في عقد التأجير. وبالتالي يقوم المستأجر الذي يأخذ هذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات عقد التأجير نتيجة امتيازات التأجير المتعلقة بكوفيد - 19 بنفس طريقة المحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل ذلك التغيير تعديلاً في عقد التأجير.

يتم تطبيق التعديلات على فترات المعلومات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020. ويتم السماح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

3 صافي الربح / (الخسارة) 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		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
104,802		-	-	محقة
317,103	(1,256,012)	218,745	272,247	غير محقة
421,905	(1,256,012)	218,745	272,247	

4 إيرادات أخرى

خلال الفترة، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية تسوية نزاع مع طرف خارجي، ونتج عن ذلك بيع استثمار محلي محتفظ به لدى المجموعة والذي تم شطبه بالكامل خلال السنوات السابقة. قامت المجموعة باستلام تسوية نقدية بمبلغ 400,000 دينار كويتي وحصاة في الاستثمارات الخارجية القائمة، كتسوية عينية، بمبلغ 1,880,954 دينار كويتي. وبالتالي، نتج عن ذلك ربح إجمالي بمبلغ 2,280,954 دينار كويتي عند التسوية.

5- منحة حكومية

قامت حكومة الكويت في محاولة منها لتخفيف التأثير الناتج عن جائحة كوفيد-19 باتخاذ تدابير لمساعدة المنشآت الخاصة في مواجهة تلك الجائحة. وتشمل هذه التدابير المساعدات الحكومية التي تم تقديمها للقوى العاملة الوطنية في القطاع الخاص لفترة تتجاوز ستة أشهر اعتباراً من أبريل 2020.

يتم المحاسبة عن الدعم المالي بمبلغ 2,595 دينار كويتي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 20 "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" وتسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر كـ "إيرادات أخرى" على أساس منظم على مدار الفترات التي تقوم خلالها الشركة الأم بتسجيل المصروفات الخاصة بتكاليف الموظفين ذات الصلة.

6 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر		
2019	2020	2019	2020	
58,412	607,834	18,606	2,319,177	ربح الفترة (دينار كويتي)
776,440,000	776,440,000	776,440,000	776,440,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
0.08 فلس	0.78 فلس	0.02 فلس	2.99 فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (فلس)

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.

7 النقد والودائع قصيرة الاجل

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

30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	
825,688	640,608	761,836	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
19,000,000	19,000,000	14,250,000	ودائع قصيرة الاجل *
319,742	351,494	411,593	نقد محتفظ به لدى مؤسسات مالية اجنبية **
20,145,430	19,992,102	15,423,429	نقد وودائع قصيرة الاجل
(2,000,000)	(3,000,000)	(3,250,000)	ودائع ذات فترات استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر *
18,145,430	16,992,102	12,173,429	النقد والنقد المعادل

* تم إيداع الودائع قصيرة الاجل لفترات متباينة بناء على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة وتحقق فوائد وفقا لسعر الفائدة للودائع قصيرة الاجل. تحقق الودائع قصيرة الاجل فوائد تتراوح بين 1% إلى 3.20% سنويا (31 ديسمبر 2019: 2.80% إلى 3.20% و30 سبتمبر 2019: 2.78% إلى 3.25%).

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

8 استثمارات في أوراق مالية

30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	(مدققة) 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	
12,216	11,778	11,778	صناديق اجنبية
5,617,222	5,372,487	5,864,407	صناديق أسهم خاصة
2,993,303	3,862,914	344,382	أوراق مالية مركبة
42,617,263	43,645,087	52,070,678	استثمار في شركات تابعة *
51,240,004	52,892,266	58,291,245	

موجودات مالية مصنفة كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

خلال الفترة، قامت المجموعة بزيادة الاستثمار في شركة تابعة عن طريق تقديم رأس مال إضافي بمبلغ 3,277,911 دينار كويتي (31 ديسمبر 2019: 5,761,636 دينار كويتي) 30 سبتمبر 2019: 5,624,131 دينار كويتي). علاوة على ذلك، زاد استثمار المجموعة في شركة تابعة اجنبية أخرى بمبلغ 1,652,229 دينار كويتي من خلال زيادة في حصة ملكيتها القائمة نتيجة تسوية نزاع مع طرف خارجي.

يتم قياس صناديق الأسهم الخاصة (تتكون بصورة رئيسية من الأسهم غير 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.

تشارك المجموعة بصورة أساسية مع المنشآت الهيكلية من خلال استثمارات شركات تابعة 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.

يعرض الإيضاح 12 الجدول الهرمي لتحديد القيمة العادلة للبيانات المالية والإفصاح عنها من خلال أساليب التقييم.

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 2020

9 أسهم الخزينة

	(مدققة)		
	30 ديسمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020
عدد أسهم الخزينة	23,560,000	23,560,000	23,560,000
النسبة من رأس المال	2.945%	2.945%	2.945%
القيمة السوقية (دينار كويتي)	806,459	833,082	806,459
التكلفة - دينار كويتي	1,698,775	1,698,775	1,698,775

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

10 إفصاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في الشركات الزميلة والصناديق 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.

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، لم تكن هناك أي معاملات مع أطراف ذات علاقة مدرجة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المكثف المجمع (30 سبتمبر 2019: لا شيء).

يوضح الجدول التالي الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 سبتمبر 2020 و31 ديسمبر 2019 و30 سبتمبر 2019:

	(مدققة)		شركة تابعة	بيان المركز المالي موجودات أخرى
	30 سبتمبر 2019	31 ديسمبر 2019	30 سبتمبر 2020	دينار كويتي
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
	35,166	37,148	37,393	37,393

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		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
127,640	127,640	42,547	42,547	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
10,636	10,636	3,545	3,545	
138,276	138,276	46,092	46,092	

11 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.

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 2020

11 معلومات القطاعات (تتمة)

يعرض الجدول التالي الإيرادات ومعلومات حول النتائج ومعلومات حول الموجودات والمطلوبات لقطاعات المجموعة التي يتم اعداد التقارير حولها.

المجموع دينار كويتي	جزر الكايان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
30 سبتمبر 2020					
صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية					
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او					
الخسائر					
(1,256,012)	815,017	(447,744)	(1,623,285)	-	أتعاب إدارة واستشارات
51,911	-	51,911	-	-	إيرادات فوائد
410,380	-	76,118	-	334,262	صافي فروق تحويل عملات أجنبية
(24,045)	-	-	-	(24,045)	إيرادات أخرى
2,283,549	-	-	-	2,283,549	
1,465,783	815,017	(319,715)	(1,623,285)	2,593,766	اجمالي الإيرادات
تكاليف موظفين					
(591,490)	-	(123,668)	-	(467,822)	مصروفات عمومية وإدارية
(244,413)	(46,416)	(31,946)	-	(166,051)	ضرائب
(22,046)	-	-	-	(22,046)	
(857,949)	(46,416)	(155,614)	-	(655,919)	إجمالي المصروفات
607,834	768,601	(475,329)	(1,623,285)	1,937,847	ربح (خسارة) الفترة
74,128,858	977,667	26,051,859	31,497,681	15,601,651	موجودات القطاع
1,274,137	7,447	36,666	-	1,230,024	مطلوبات القطاع
30 سبتمبر 2019					
صافي الربح من موجودات مالية مدرجة					
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر					
أتعاب إدارة واستشارات					
421,905	(317,186)	964,549	(225,458)	-	إيرادات فوائد
52,245	-	52,245	-	-	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
435,656	3,608	-	-	432,048	إيرادات أخرى
(13,098)	-	-	-	(13,098)	
35,000	-	-	-	35,000	
931,708	(313,578)	1,016,794	(225,458)	453,950	اجمالي الإيرادات
تكاليف موظفين					
(541,221)	(7,802)	(104,700)	-	(428,719)	مصروفات عمومية وإدارية
(328,869)	(66,286)	(119,879)	-	(142,704)	
(870,090)	(74,088)	(224,579)	-	(571,423)	إجمالي المصروفات
61,618	(387,666)	792,215	(225,458)	(117,473)	(الخسارة) الربح قبل الضرائب
71,807,159	1,049,292	18,099,691	32,320,816	20,337,360	موجودات القطاع
997,895	7,999	9,244	-	980,652	مطلوبات القطاع
31 ديسمبر 2019					
73,492,215	975,487	21,781,303	30,306,984	20,428,441	موجودات القطاع
1,232,840	9,060	11,246	-	1,212,534	مطلوبات القطاع

12 قياس القيمة العادلة

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.

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

قياس القيمة العادلة بواسطة
المدخلات الجوهرية غير
الملحوظة (المستوى 3)
دينار كويتي

30 سبتمبر 2020

موجودات يتم قياسها بالقيمة العادلة

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر:

11,778
5,864,407
344,382
52,070,678

58,291,245

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

قياس القيمة العادلة بواسطة
المدخلات الجوهرية غير
الملحوظة (المستوى 3)
دينار كويتي

31 ديسمبر 2019

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

11,778
5,372,487
3,862,914
43,645,087

52,892,266

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

قياس القيمة العادلة بواسطة
المدخلات الجوهرية غير
الملحوظة (المستوى 3)
دينار كويتي

30 سبتمبر 2019

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

12,216
5,617,222
2,993,303
42,617,263

51,240,004

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

12 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

في 30 سبتمبر 2020 دينار كويتي	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات دينار كويتي	صافي ربح/ (خسارة) إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	في 1 يناير 2020 دينار كويتي
11,778	-	-	11,778
5,864,407	94,603	397,317	5,372,487
344,382	-	(3,518,532)	3,862,914
52,070,678	6,560,388	1,865,203	43,645,087
<u>58,291,245</u>	<u>6,654,991</u>	<u>(1,256,012)</u>	<u>52,892,266</u>

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

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

كما في 31 ديسمبر 2019 دينار كويتي	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات دينار كويتي	صافي الربح (الخسارة) المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	كما في 1 يناير 2019 دينار كويتي
11,778	(5,278)	227	16,829
5,372,487	(622,191)	(594,975)	6,589,653
3,862,914	(1,515,000)	(2,490,999)	7,868,913
43,645,087	5,810,978	5,400,221	32,433,888
<u>52,892,266</u>	<u>3,668,509</u>	<u>2,314,474</u>	<u>46,909,283</u>

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

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

في 30 سبتمبر 2019 دينار كويتي	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات دينار كويتي	ربح (خسارة) إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر دينار كويتي	في 1 يناير 2019 دينار كويتي
12,216	(5,278)	665	16,829
5,617,222	(136,711)	(835,720)	6,589,653
2,993,303	(1,515,000)	(3,360,610)	7,868,913
42,617,263	5,670,607	4,512,768	32,433,888
<u>51,240,004</u>	<u>4,013,618</u>	<u>317,103</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 شركات تابعة

لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات الجدول الهرمي خلال الفترة.

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

12 قياس القيمة العادلة (تتمة)

وصف المدخلات الجوهرية غير الملحوظة لتقييم الموجودات المالية:

يتم تقييم الصناديق الأجنبية وصناديق الأسهم الخاصة استناداً إلى طريقة صافي قيمة الموجودات باستخدام أحدث بيانات مالية متوفرة لدى الشركة المستثمر فيها، حيث يتم قياس الموجودات الأساسية وفقاً للقيمة العادلة ويتم تعديلها مقابل خصم ضعف التسويق.

يعرض الجدول التالي المدخلات الجوهرية غير الملحوظة للتقييم كما في 30 سبتمبر 2020:

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
صافي قيمة الموجودات استناداً إلى القيمة السوقية للموجودات ذات الصلة	معدل الخصم لضعف التسويق	5%	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 293,220 دينار كويتي
صافي قيمة الأصل أساسها القيمة السوقية للموجودات الأساسية	معدل الخصم لضعف التسويق	12%-31%	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 3,219,559 دينار كويتي

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

13 مطلوبات محتملة

كما في 30 سبتمبر 2020، أصدرت المجموعة كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 1,041,300 دينار كويتي (ما يعادل 250,000,000 روبية هندية) (31 ديسمبر 2019: 1,066,098 دينار كويتي، و30 سبتمبر 2019: 1,104,831 دينار كويتي)، وليس من المتوقع ان ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

14 تأثير فيروس كوفيد-19

لقد شهد تفشي فيروس كوفيد-19 تطوراً سريعاً في عام 2020 في ظل تسجيل عدد ملحوظ من حالات الإصابة والعدوى. وكان للإجراءات التي اتخذتها الحكومات المختلفة تأثير على النشاط الاقتصادي وأعمال المجموعة بعدة طرق ملحوظة.

إن تأثير كوفيد-19 المعروف في الوقت الحالي على المجموعة يتمثل في انخفاض القيمة العادلة للاستثمار في أوراق مالية للفترة بنسبة 2% منذ 31 ديسمبر 2019، ويرجع ذلك بصورة أساسية للتدهور في الأسواق المالية.

بالإضافة إلى التأثيرات المعروفة بالفعل الناتجة عن تفشي الفيروس وما نتج عنه من إجراءات حكومية، أدت حالات عدم اليقين حول الاقتصاد الكلي إلى اضطراب النشاط الاقتصادي وليس من المعلوم مدى التأثير طويل الأجل على أعمال المجموعة؛ إذ إن فيروس كوفيد-19 قد يتطور في عدة اتجاهات. وإذا ما تعرض المجتمع وبالتبعية تعرضت الأعمال لتأثيرات هذا الفيروس لفترة زمنية أطول، قد يؤدي ذلك إلى نتائج سلبية طويلة الأمد بالإضافة إلى تعرض سيولة المجموعة للضغط.

قد تواجه المجموعة المزيد من النتائج السلبية والقيود على السيولة كما قد تتكبد خسائر إضافية لانخفاض قيمة الموجودات في عام 2020 حسب مدة استمرار أزمة فيروس كوفيد-19 والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي. وفي ضوء عدم اليقين الاقتصادي الحالي، لا يمكننا في هذه المرحلة أن نتنبأ بدقة بتأثير هذا الفيروس على أنشطة المجموعة خلال المدة المتبقية من عام 2020 فصاعداً.

يبين هذا الإيضاح تأثير تفشي الفيروس على عمليات المجموعة بالإضافة إلى التقديرات والأحكام الجوهرية المطبقة من قبل الإدارة في تقييم الموجودات والمطلوبات كما في 30 سبتمبر 2020.

14.1 إدارة المخاطر

تعمل الإدارة على مراقبة وإعادة تقييم أهداف وسياسات إدارة المخاطر استناداً إلى المستجدات الحالية لفيروس كوفيد-19. وبالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، لم يكن هناك أي تغييرات جوهرية في أهداف وسياسات إدارة المخاطر مقارنة بالبيانات المالية المجمعة المدققة كما في 31 ديسمبر 2019.

14 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

14.1 إدارة المخاطر (تتمة)

14.1.1 مخاطر الائتمان

انتهت المجموعة إلى أنها لا تتعرض لمخاطر الائتمان بصورة جوهرية نتيجة تفشي هذا الفيروس حيث إن موجوداتها المالية تتمثل في النقد والودائع قصيرة الأجل. وعلى الرغم من أن النقد والنقد المعادل يخضعان لمتطلبات انخفاض القيمة الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 9، انتهت الإدارة إلى أن خسائر انخفاض القيمة المحددة ليست جوهرية نظراً لأنه يتم الاحتفاظ بهذه الأرصدة في الغالب لدى أطراف مقابلة ذات تصنيفات ائتمانية مناسبة محددة من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

14.1.2 مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تتمكن المجموعة من الوفاء بالتزامات السداد المرتبطة بالمطلوبات المالية عند استحقاقها واستبدال الأموال في حالة سحبها.

- ◀ تدار عمليات التمويل اليومية عن طريق مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية للتأكد من إمكانية الوفاء بتلك المتطلبات. وهذا يتضمن إعادة تغذية الأموال عند استحقاقها.
- ◀ الحفاظ على توقعات متجددة حول مركز السيولة الإجمالي للمجموعة على أساس التدفقات النقدية المتوقعة.

تتوقع المجموعة أن يؤدي تفشي فيروس كوفيد-19 إلى تأثير سلبي ملحوظ على السيولة لديها. واتخذت الإدارة العديد من الخطوات لحماية التدفقات النقدية من خلال الإجراءات التعويضية لتوفير النفقات والتخفيض التقديري للإنفاق الرأسمالي. بالإضافة إلى ذلك، تهدف المجموعة إلى الحفاظ على مستوى النقد والنقد المعادل عند مبلغ يتجاوز التدفقات النقدية المتوقعة من المطلوبات المالية.

14.2 استخدام التقديرات والافتراضات

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. ولقد أدى تفشي فيروس كوفيد-19 إلى حالة من عدم اليقين حول التوقعات بالإيرادات وتوفر الموارد ومدى إتاحة القوى العاملة والتصنيفات الائتمانية إلى غير ذلك كما أدى أيضاً إلى تقلبات في أسعار الأسهم وأسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية. وقد تخضع التقديرات القائمة على مثل هذه القياسات إلى التغيير نتيجة للتغيرات في السوق التي تقع على المدى القريب أو الظروف التي قد تنشأ خارج نطاق سيطرة المجموعة.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات الرئيسية وعدم التأكد من التقديرات في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة والتي تنطوي على مخاطر جوهرية بأن تؤدي إلى تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات خلال فترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة التالية:

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

وضعت المجموعة في اعتبارها التأثيرات المحتملة لتقلب الأسواق الحالي عند تحديد المبالغ المسجلة للموجودات المالية غير المسعرة للمجموعة وهذا يمثل أفضل تقييم من جانب الإدارة استناداً إلى المعلومات المتاحة الملحوظة كما في تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وفي ضوء تأثير فيروس كوفيد-19، قامت المجموعة بمراجعة التقييم العادل للموجودات المالية غير المسعرة ارتباطاً بالتغيرات في التقديرات الرئيسية والافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة ومدى إمكانية الاعتماد على البيانات المستخدمة كمدخلات لهذه النماذج مع مقارنة النماذج المستخدمة مع تلك المستخدمة في السنوات السابقة. خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2020، سجلت المجموعة خسارة غير محققة بمبلغ 1,256,012 دينار كويتي للاستثمار في أوراق مالية

تم الإفصاح عن مزيد من المعلومات حول سياسة المجموعة المتعلقة بقياسات القيمة العادلة ضمن الإيضاح 2.4 حول البيانات المالية المجمعة السنوية كما في والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

14.3 مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كانت ستواصل أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية في ظل الظروف الاقتصادية الحالية وكافة المعلومات المتاحة بشأن المخاطر المستقبلية وحالات عدم اليقين. تم إعداد التوقعات والتي تغطي الأداء المستقبلي ورأس المال والسيولة لدى المجموعة. قد يستمر تأثير كوفيد-19 في التطور، ولكن في الوقت الحالي، توضح التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في وجودها التشغيلي ولا يزال وضع مواصلة الأعمال على أساس مبدأ الاستمرارية غير متأثر بصورة كبيرة ولم يتغير اعتباراً من 31 ديسمبر 2019. ونتيجة لذلك، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بشكل ملائم على أساس مبدأ الاستمرارية.