

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

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
30 يونيو 2020 (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 2020، وبياتي الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، وبياتي التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المرحليين المكثفين المجمعين المتعلقين به لفترة السنة 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 مراقب الحسابات المستقل للمجموعة" 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 نبيدي 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 ولائحته التنفيذية والتعديلات اللاحقة لها، أو لعقد التأسيس وللنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهما، خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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

13 أغسطس 2020

الكويت

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

بيان الأرباح او الخسائر المرحلي المكثف المجمع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		إيضاحات	
2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي	2019 دينار كويتي	2020 دينار كويتي		
					<b>الإيرادات</b>
					صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
203,160	(1,528,259)	105,784	(1,681,440)	3	أتعاب إدارة واستشارات
52,245	51,911	52,245	51,911		إيرادات فوائد
288,857	277,491	143,577	139,670		صافي فروق تحويل عملات أجنبية
770	-	593	-		إيرادات أخرى
35,000	-	35,000	-		<b>إجمالي الإيرادات</b>
580,032	(1,198,857)	337,199	(1,489,859)		
					<b>المصروفات</b>
(354,069)	(386,931)	(194,914)	(211,084)		تكاليف موظفين
(184,713)	(125,555)	(110,572)	(60,531)		مصروفات عمومية وإدارية
(538,782)	(512,486)	(305,486)	(271,615)		<b>إجمالي المصروفات</b>
41,250	(1,711,343)	31,713	(1,761,474)		(خسارة) ربح الفترة قبل الضرائب
(1,031)	-	(793)	1,253		ضريبة دعم العمالة الوطنية
(413)	-	(318)	501		الزكاة
39,806	(1,711,343)	30,602	(1,759,720)		(خسارة) ربح الفترة
0.05 فلس	(2.20) فلس	0.04 فلس	(2.27) فلس	4	(خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف المجموع (غير مدقق)  
للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
39,806	(1,711,343)	30,602	(1,759,720)	(خسارة) ربح الفترة
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى:
				إيرادات (خسائر) شاملة أخرى قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				فروق تحويل عملات أجنبية ناتجة من تحويل عمليات أجنبية
824	(7,895)	(227)	21,642	
40,630	(1,719,238)	30,375	(1,738,078)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 2020

30 يونيو 2019	(مدققة) 31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	إيضاحات	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي		
20,342,921	19,992,102	20,077,181	5	الموجودات
50,764,934	52,892,266	51,374,585	6	النقد وودائع قصيرة الاجل
671,698	607,847	350,690		استثمار في أوراق مالية
				موجودات أخرى
<u>71,779,553</u>	<u>73,492,215</u>	<u>71,802,456</u>		مجموع الموجودات
				المطلوبات وحقوق الملكية
988,832	1,232,840	1,262,319		المطلوبات
<u>988,832</u>	<u>1,232,840</u>	<u>1,262,319</u>		مطلوبات أخرى
				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
20,892	22,905	15,010		احتياطي تحويل عملات أجنبية
(11,091,280)	(9,624,639)	(11,335,982)		خسائر متراكمة
<u>70,790,721</u>	<u>72,259,375</u>	<u>70,540,137</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>71,779,553</u>	<u>73,492,215</u>	<u>71,802,456</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

سعود عبد الرحمن مبارك القعود  
(عضو مجلس إدارة)

ضاري علي عبد الرحمن البدر  
(رئيس مجلس الإدارة)

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

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

الفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

	كما في 1 يناير 2020	ربح الفترة	إيرادات شاملة أخرى للفترة	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	كما في 30 يونيو 2020	كما في 1 يناير 2019	ربح الفترة	إيرادات شاملة أخرى للفترة	اجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	كما في 30 يونيو 2019
رأس المال	80,000,000	-	-	-	80,000,000	80,000,000	-	-	80,000,000	80,000,000
احتياطي إيجاري	3,033,567	-	-	-	3,033,567	3,033,567	-	-	3,033,567	3,033,567
احتياطي عام	526,317	-	-	-	526,317	526,317	-	-	526,317	526,317
أسهم خريفة	(1,698,775)	-	-	-	(1,698,775)	(1,698,775)	-	-	(1,698,775)	(1,698,775)
احتياطي تحويل عملات أجنبية	22,905	-	-	-	22,905	20,068	-	-	20,068	20,068
خسائر متراكمة	(9,624,639)	-	-	-	(9,624,639)	(11,131,086)	39,806	-	(11,131,086)	(11,131,086)
المجموع	72,259,375	-	-	-	72,259,375	70,750,091	39,806	824	70,750,091	70,750,091
	(1,711,343)	-	-	-	(1,711,343)	39,806	-	-	39,806	39,806
	(7,895)	-	-	-	(7,895)	824	-	-	824	824
	(1,719,238)	-	-	-	(1,719,238)	40,630	-	-	40,630	40,630
	70,540,137	-	-	-	70,540,137	70,790,721	-	-	70,790,721	70,790,721

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

كما في 30 يونيو 2019

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 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 2020

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	إيضاحات
دينار كويتي	دينار كويتي	
41,250	(1,711,343)	أنشطة التشغيل (الخسارة) 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
(203,160)	1,528,259	3
(288,857)	(277,491)	
(450,767)	(460,575)	
(3,652,491)	(18,473)	التعديلات على رأس المال العامل: استثمار في أوراق مالية موجودات أخرى مطلوبات أخرى
(294,150)	264,223	
(204,080)	29,479	
(4,601,488)	(185,346)	التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات إيرادات فوائد مستلمة
326,667	270,425	
(4,274,821)	85,079	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
2,500,000	1,750,000	أنشطة الاستثمار صافي الحركة في ودائع محددة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
2,500,000	1,750,000	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(17,811)	-	أنشطة التمويل توزيعات أرباح مدفوعة
(17,811)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(1,792,632)	1,835,079	صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل صافي فروق تحويل عملات أجنبية النقد والنقد المعادل في 1 يناير
824	-	
19,134,729	16,992,102	
17,342,921	18,827,181	5 النقد والنقد المعادل في 30 يونيو

إن الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 12 تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة الأم في 12 أغسطس 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 كيبكو، 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 للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34: "التقرير المالي المرحلي، باستثناء ما هو مبين أدناه.

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 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.

### 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.



2 أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

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 مجتمعة 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 البيانات المالية المجمعة وليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

3 صافي الربح/ (الخسارة) 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		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	محقة
104,802	-	8,662	-	غير محقة
98,358	(1,528,259)	97,122	(1,681,440)	
203,160	(1,528,259)	105,784	(1,681,440)	

4 (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخففة

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 المخففة 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 المخففة إلى أسهم عادية. أخذاً في الاعتبار عدم وجود أدوات مخففة قائمة، فإن (خسارة) ربحية السهم الأساسية والمخففة متماثلة.

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
39,806	(1,711,343)	30,602	(1,759,720)	(خسارة) ربح الفترة (دينار كويتي)
776,440,000	776,440,000	776,440,000	776,440,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
0.05 فلس	(2.20) فلس	0.04 فلس	(2.27) فلس	ربحية السهم الأساسية والمخففة (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.

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

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)  
كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

5 النقد والودائع قصيرة الاجل

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

	(مدققة)		
	30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
نقد لدى البنوك وفي الصندوق ودائع قصيرة الاجل *	1,023,179	640,608	2,225,688
نقد محتفظ به لدى مؤسسات مالية اجنبية **	19,000,000	19,000,000	17,500,000
	319,742	351,494	351,493
<b>نقد وودائع قصيرة الاجل</b>	<b>20,342,921</b>	<b>19,992,102</b>	<b>20,077,181</b>
ودائع ذات فترات استحقاق اصلية أكثر من 3 أشهر *	(3,000,000)	(3,000,000)	(1,250,000)
<b>النقد والنقد المعادل</b>	<b>17,342,921</b>	<b>16,992,102</b>	<b>18,827,181</b>

\* تم ايداع 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 3.2% سنويا (31 ديسمبر 2019: 2.80% إلى 3.20% و30 يونيو 2019: 2.8% إلى 3.05%).

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

6 استثمارات في أوراق مالية

	(مدققة)		
	30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020
	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات مالية مصنفة كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:			
صناديق اجنبية	12,216	11,778	11,778
صناديق أسهم خاصة	6,550,635	5,372,487	5,403,656
أوراق مالية مركبة	3,571,111	3,862,914	1,759,642
استثمار في شركات تابعة *	40,630,972	43,645,087	44,199,509
	50,764,934	52,892,266	51,374,585

\* إن الشركة الام 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 وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية 9.

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.

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.

يعرض الإيضاح 10 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 يونيو 2020

### 7 أسهم الخزينة

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	
عدد أسهم الخزينة	23,560,000	23,560,000	23,560,000
النسبة من رأس المال	2.95%	2.945%	2.95%
القيمة السوقية (دينار كويتي)	833,082	833,082	791,616
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.

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

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

يوضح الجدول التالي الأرصدة لدى أطراف ذات علاقة كما في 30 يونيو 2020 و 31 ديسمبر 2019 و 30 يونيو 2019:

	(مدققة)		
	31 ديسمبر 2019	30 يونيو 2020	شركة تابعة دينار كويتي
بيان المركز المالي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
موجودات أخرى	31,753	37,148	37,638

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:

الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في 30 يونيو		
2019	2020	2019	2020	
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	
85,093	85,093	42,547	42,547	رواتب ومزايا قصيرة الأجل
7,091	7,091	3,545	3,545	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
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.

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

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة (غير مدققة)

كما في للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

9 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 الكايمان دينار كويتي	آسيا دينار كويتي	الهند دينار كويتي	الكويت دينار كويتي	
					<b>30 يونيو 2020</b>
					صافي (الخسارة) الربح من موجودات مالية
					مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او
					الخسائر
(1,528,259)	47,784	599,589	(2,175,632)	-	أتعاب إدارة واستشارات
51,911	-	51,911	-	-	إيرادات فوائد
277,491	-	-	-	277,491	
(1,198,857)	47,784	651,500	(2,175,632)	277,491	<b>اجمالي الإيرادات</b>
					تكاليف موظفين
(386,931)	-	(88,319)	-	(298,612)	مصروفات عمومية وإدارية
(125,555)	(31,259)	(22,839)	-	(71,457)	
(512,486)	(31,259)	(111,158)	-	(370,069)	<b>إجمالي المصروفات</b>
(1,711,343)	16,525	540,342	(2,175,632)	(92,578)	<b>(خسارة) ربح الفترة</b>
71,802,456	1,023,271	22,268,575	28,232,532	20,278,078	موجودات القطاع
1,262,319	12,989	42,531	-	1,206,799	مطلوبات القطاع
					<b>30 يونيو 2019</b>
					صافي الربح من موجودات مالية مدرجة
					بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
					أتعاب إدارة واستشارات
203,160	-	185,090	18,070	-	إيرادات فوائد
52,245	-	52,245	-	-	صافي فروق تحويل عملات اجنبية
288,857	3,607	-	-	285,250	إيرادات أخرى
770	-	-	-	770	
35,000	-	-	-	35,000	<b>اجمالي الإيرادات</b>
580,032	3,607	237,335	18,070	321,020	تكاليف موظفين
(354,069)	(5,072)	(68,455)	-	(280,542)	مصروفات عمومية وإدارية
(184,713)	-	(88,366)	-	(96,347)	ضرائب
(1,444)	-	-	-	(1,444)	
(540,226)	(5,072)	(156,821)	-	(378,333)	<b>إجمالي المصروفات</b>
39,806	(1,465)	80,514	18,070	(57,313)	<b>(خسارة) ربح الفترة</b>
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
					<b>31 ديسمبر 2019</b>
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

10 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 يونيو 2020
		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
11,778		
5,403,656		
1,759,642		
44,199,509		
<b>51,374,585</b>		

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:
		صناديق أجنبية
		صناديق أسهم خاصة
		أوراق مالية مركبة
		استثمار في شركة تابعة
11,778		
5,372,487		
3,862,914		
43,645,087		
<b>52,892,266</b>		

قياس القيمة العادلة بواسطة		
المدخلات الجوهرية		
غير الملحوظة		
(المستوى 3)		
دينار كويتي		30 يونيو 2019
		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
12,216		
6,550,635		
3,571,111		
40,630,972		
<b>50,764,934</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 يونيو 2020

10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

في 30 يونيو 2020	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	صافي ربح / (خسارة) إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2020
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
11,778	-	-	11,778
5,403,656	(93,901)	125,070	5,372,487
1,759,642	-	(2,103,272)	3,862,914
44,199,509	104,479	449,943	43,645,087
<u>51,374,585</u>	<u>10,578</u>	<u>(1,528,259)</u>	<u>52,892,266</u>
كما في 31 ديسمبر 2019	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	صافي الربح (الخسارة) / المسجل في الأرباح أو الخسائر	كما في 1 يناير 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	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>
كما في 30 يونيو 2019	صافي (المبيعات) المشتريات والتسويات	ربح (خسارة) إعادة القياس المسجل في الأرباح أو الخسائر	في 1 يناير 2019
دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي	دينار كويتي
12,216	(5,278)	665	16,829
6,550,635	(241,513)	202,495	6,589,653
3,571,111	(1,515,000)	(2,782,802)	7,868,913
40,630,972	5,414,282	2,782,802	32,433,888
<u>50,764,934</u>	<u>3,652,491</u>	<u>203,160</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

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

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

## 10 قياس القيمة العادلة (تتمة)

### 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 2020:

آلية التقييم	المدخلات الجوهرية غير الملحوظة	النطاق	حساسية القيمة العادلة للمدخلات
الأوراق المالية المركبة	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	معدل الخصم لضعف التسويق	5% زيادة (نقص) في الخصم يمكن أن ينتج عنه (نقص) زيادة في القيمة العادلة بمبلغ 1,088,153 دينار كويتي
استثمار في شركات تابعة	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 3,219,567 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 2020، أصدرت المجموعة كفالة تضامنية غير قابلة للإلغاء بمبلغ 1,019,080 دينار كويتي (ما يعادل 250,000,000 روبية هندية) (31 ديسمبر 2019: 1,066,098 دينار كويتي، و30 يونيو 2019: 1,104,831 دينار كويتي)، وليس من المتوقع ان ينشأ عنها أي مطلوبات مادية.

## 12 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 3% 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 يونيو 2020.

### 12.1 إدارة المخاطر

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

## 12 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

### 12.1 إدارة المخاطر (تتمة)

#### 12.1.1 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.

#### 12.1.2 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.

### 12.2 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 يونيو 2020، سجلت المجموعة خسارة غير محققة بمبلغ 1,528,259 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.



12 تأثير فيروس كوفيد-19 (تتمة)

12.3 أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة في 6 يوليو 2020، قامت المجموعة بالاستثمار في أدوات دين قصيرة الأجل لشركة AGP International بمبلغ 5,150,000 دولار أمريكي (ما يعادل 1,581,050 دينار كويتي)

لاحقاً لفترة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية من طرف خارجي، ونتج عن ذلك التخارج من حصة الملكية في استثمار محتفظ به من قبل المجموعة مقابل تسوية نقدية بمبلغ 400,000 دينار كويتي وتسوية عينية، مما أدى إلى زيادة حصة الملكية في الاستثمار الأجنبي القائم.

لا تزال تأثيرات فيروس كوفيد-19 مستمرة وليس من المعروف النتيجة النهائية لهذا الحدث وبالتالي لا يمكن وضع تقديرات كمية معقولة حول التأثير الكامل على المجموعة نتيجة الأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ التصريح بهذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة. وسيتم مراعاة تأثير فيروس كوفيد-19 على المجموعة عندما يكون معلوماً ضمن تحديد التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات.