

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع والشركة التابعة لها
الكويت
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة	
1	تقرير مراجعه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة
2	بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع
3	بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
4	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجمع
6 - 5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
22 - 7	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

الى أعضاء مجلس الإدارة
شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع
الكويت

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 سبتمبر 2019 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. ان الادارة هي الجهة المسؤولة عن اعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة استنادا الى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي 2410 المتعلق بمهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية توجيه الاستفسارات بشكل رئيسي إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق اجراءات المراجعة التحليلية واجراءات أخرى . ان نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقا للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن أن يتم تحديدها من خلال التدقيق. وبناء عليه، فاننا لا نبدي رأيا يتعلق بالتدقيق.

الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

استنادا الى مراجعتنا، فان المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الام. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا، لم تقع خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام والتعديلات اللاحقه لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



أنور يوسف القفاطمي
زميل جمعية المحاسبين القانونيين في بريطانيا
(مراقب مرخص رقم 50 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القفاطمي والعبان وشركاهم

الكويت

7 نوفمبر 2019

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		ايضاح
(غير مجمعة)	30 سبتمبر	(غير مجمعة)	30 سبتمبر	
30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
العمليات المستمرة:				
2,629,266	2,678,880	982,474	849,980	إيرادات من عقود مع العملاء
(2,196,782)	(2,140,329)	(828,473)	(654,539)	تكلفة المبيعات والخدمات
432,484	538,551	154,001	195,441	إجمالي الربح
(535,255)	(768,228)	(173,677)	(270,552)	تكاليف إدارة وتوزيع
22,088	(19,314)	(26,451)	(14,745)	(خسائر)/ أرباح أخرى
255,349	268,474	84,224	91,496	إيرادات أخرى
33,411	6,101	34,250	788	أرباح هبوط في قيمة موجودات مالية
208,077	25,584	72,347	2,428	أرباح الفترة من العمليات التشغيلية المستمرة
العمليات المتوقفة :				
747,286	-	131,485	-	5 ربح الفترة من العمليات المتوقفة
ربح قبل مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي				
وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة				
955,363	25,584	203,832	2,428	مخصص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي
(8,598)	(230)	(1,834)	(22)	مخصص حصة ضريبة دعم العمالة الوطنية
(22,516)	-	(4,758)	-	مخصص حصة الزكاة
(9,006)	-	(1,903)	-	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(45,000)	-	(15,000)	-	ربح الفترة
870,243	25,354	180,337	2,406	الإيرادات الشاملة الأخرى
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
870,243	25,354	180,337	2,406	أرباح السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة
الأم (فلس)				
1.54	0.25	0.54	0.02	- من العمليات المستمرة
7.16	-	1.26	-	- من العمليات المتوقفة
أرباح الاسهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)				
8.70	0.25	1.80	0.02	6

* إن المبالغ الظاهرة هنا لا تتوافق مع المعلومات المالية المرحلية المكثفة السابقة المدرجة للتسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 نتيجة للتعديلات التي تمت للعمليات المتوقفة كما هو مبين في إيضاح 5.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 22 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

(غير مجمعة)	31 ديسمبر	30 سبتمبر	ايضاح	
30 سبتمبر	2018	2019		
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)		
د.ك	د.ك	د.ك		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
				الشهرة
-	120,818	120,818		اصول غير ملموسة
-	5,142	105,919		ممتلكات ومعدات
424,928	389,690	303,374		إيجار تمويلي مدين
472,216	242,092	-		ذمم مدينة وموجودات أخرى
1,155,814	1,154,766	1,476,885	7	
2,052,958	1,912,508	2,006,996		
				الأصول المتداولة
				إيجار تمويلي مدين
874,008	909,684	480,146		بضاعة
113,245	97,401	95,015		ذمم مدينة وموجودات أخرى
2,444,156	2,281,621	1,644,624	7	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
565,530	519,900	520,781		النقد وشبه النقد
9,852,970	10,202,786	9,390,738	8	
13,849,909	14,011,392	12,131,304		
15,902,867	15,923,900	14,138,300		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
				رأس المال
10,000,000	10,000,000	10,000,000	9	احتياطي قانوني
2,694,643	2,746,815	2,746,815		احتياطي اختياري
36,389	36,389	36,389		ارباح مرحلة
870,243	442,173	67,527		مجموع حقوق الملكية
13,601,275	13,225,377	12,850,731		الخصوم غير المتداولة
				مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
541,050	562,873	490,181		الخصوم المتداولة
				ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,760,542	2,135,650	797,388		مجموع الخصوم
2,301,592	2,698,523	1,287,569		مجموع حقوق الملكية والخصوم
15,902,867	15,923,900	14,138,300		

يعقوب يوسف خاجه
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع والشركة التابعة لها
المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة
30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

	أرباح مرحلة د.ك	احتياطي اختياري د.ك	احتياطي قانوني د.ك	رأس المال د.ك
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2018 (مدقق ومجموع)	13,225,377	442,173	36,389	2,746,815
	(400,000)	(400,000)	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (يضاح 10)	(400,000)	(400,000)	-	-
معاملات مع مساهمين	25,354	25,354	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	12,850,731	67,527	36,389	2,746,815
الرصيد في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق ومجموع)	14,302,827	1,427,912	180,272	2,694,643
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2017 (مدقق وغير مجموع)	(71,795)	(71,795)	-	-
التعديلات الناتجة عن تطبيق المعيار للدول للتعابير المالية رقم 9	14,231,032	1,356,117	180,272	2,694,643
الرصيد كما في 1 يناير 2018 (معدل)	(1,500,000)	(1,356,117)	(143,883)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	(1,500,000)	(1,356,117)	(143,883)	-
معاملات مع مساهمين	870,243	870,243	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	13,601,275	870,243	36,389	2,694,643
الرصيد في 30 سبتمبر 2018 (غير مدقق وغير مجموع)				10,000,000

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7-22 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(غير مجمع)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	
			أنشطة التشغيل
			الربح قبل محخص حصة مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الادارة تعديلات :
	955,363	25,584	الاستهلاك والاطفاء
	105,039	126,473	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر (أرباح) / خسائر من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر ايرادات فوائد
	3,722	5,134	توزيعات الارباح
	8,430	(1,499)	خسارة/ (ربح) تحويل عملات أجنبية
	(114,420)	(172,544)	محخص مكافأة نحاية الخدمة للموظفين
	(13,606)	(16,518)	محخص بضاعة
	(27,417)	11,684	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
	67,566	75,171	أرباح هبوط في قيمة موجودات مالية
	-	1,000	
	(293)	(5,460)	
	(33,411)	(6,101)	
	950,973	42,924	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
	537,636	673,650	ايجار تمويلي مدين
	(78,468)	1,386	بضاعة
	(395,707)	289,805	ذمم مدينة وموجودات أخرى
	(180,303)	(1,323,075)	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
	834,131	(315,310)	النقد (المستخدم في) / الناتج من عمليات
	(28,871)	(147,863)	مكافأة نحاية الخدمة للموظفين المدفوعة
	805,260	(463,173)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 22 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

تابع / بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

(غير مجمع)	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019	ايضاح
د.ك	د.ك	د.ك	
(93,857)	(24,577)		أنشطة الاستثمار
293	5,770		شراء ممتلكات ومعدات
-	(96,667)		محصل من استبعاد ممتلكات و معدات
177,451	328,077		شراء أصول غير ملموسة
(171,313)	(332,593)		محصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
115,000	165,321		شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
13,606	16,518		إيرادات فوائد مستلمة
-	(600,000)		إيرادات توزيعات ارباح مستلمة
41,180	(538,151)		زيادة في ودائع ثابتة مع البنوك ومدة استحقاقها تتجاوز فترة ثلاثة اشهر
			صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من أنشطة الإستثمار
(1,500,219)	(400,127)		الانشطة التمويلية
(1,500,219)	(400,127)		توزيعات ارباح مدفوعة
(653,779)	(1,401,451)		صافي النقد المستخدم في الانشطة التمويلية
(59,114)	(10,597)		النقص في النقد وشبه النقد
10,565,863	10,202,786	8	اثر معدل صرف العملات الاجنبية على النقد و شبه النقد
9,852,970	8,790,738	8	النقد وشبه النقد في بداية الفترة
			النقد وشبه النقد في نهاية الفترة

* تفاصيل التدفقات النقدية من العمليات المتوقعة في ايضاح 5.

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 7 - 22 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع

1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في الكويت . ترمز الشركة الأم وشركتها التابعة معا الى " المجموعة".

تتضمن أغراض الشركة الأم التالي :

- التملك بشكل مباشر وغير مباشر في شركات أخرى محلية وغير محلية تعمل في مجال تكنولوجيا المعلومات ونفس مجال ونشاط الشركة.
- تصميم وتجهيز مراكز الحاسبات الالكترونية ونظم المعلومات لصالح الشركة والغير.
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها.
- تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.
- يجوز للشركة ايضا استثمار الفوائض المالية في الأسهم والأوراق المالية الأخرى المدارة من قبل مدراء محافظ.

تم إدراج الشركة الأم في بورصة الكويت في 17 نوفمبر 2002 .

إن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة الخطوط الجوية الكويتية ش.م.ك ("الشركة الأم الرئيسية")، وهي منشأة مسجلة في الكويت.

عنوان الشركة الأم - المركز الرئيسي المسجل في الكويت هو : ص ب 27159 صفاة ، 13132 ، الكويت .

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 7 نوفمبر 2019.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع متفقة مع تلك المستخدمة في اعداد البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ، باستثناء التغيرات المبينة في (ايضاح 3).

تم إعداد البيانات المالية المجمع السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

لاحتوي هذه المعلومات المالية المرحلية المجمع على كافة المعلومات والافصاحات المطلوبة لبيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي ادارة الشركة الأم، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع يتطلب من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقدير والتفويضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والخصوم، والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند اعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع، فإن الأحكام الجوهرية المتخذة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية السنوية المجمع المدققة للسنة المنتهية في

31 ديسمبر 2018.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

2. تابع / أساس الإعداد

إن النتائج التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للشركة والإيضاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. ابتداءً من 1 أغسطس 2018، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على شركة تابعة والتي نتج عنها إعداد الشركة الأم للمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019. تبعاً لذلك، البيانات المالية للفترة السابقة غير مجمعة.

3. التغيرات في السياسات المحاسبية

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

هناك عدد من المعايير الجديدة والمعدلة مفعلة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة. فيما يلي المعلومات حول هذه المعايير الجديدة:

يفعل للفترات السنوية

التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2019

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 والتفسيرات ذات الصلة. أدخل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 متطلبات جديدة ومعدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. ونتيجة لذلك، أصبحت المحاسبة من قبل المستأجر الآن مختلفة بشكل كبير وتزيل التمييز بين عقود الإيجار التمويلي وعقود الإيجار التشغيلي. يتطلب الأمر الآن الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. ومع ذلك، ظلت المحاسبة من قبل المؤجر إلى حد كبير دون تغيير. إن السياسة المحاسبية الجديدة موضحة أدناه.

عند الانتقال، بالنسبة لعقود الإيجار التي تم المحاسبة عنها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية لديها مدة إيجار متبقية تقل عن 12 شهراً ولذلك، طبقت المجموعة الاستثناءات الاختيارية لعدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام ولكن لحساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية. بالنسبة لعقود الإيجار المتبقية التي تقع تحت مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16، قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق متطلبات هذا المعيار واستنتجت بأن الأثر غير جوهري. مع ذلك ستواصل الإدارة احتساب مصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المتبقية. بناءً على ذلك، ان تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه أي أثر جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

سياسة محاسبية جديدة لعقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد 1 يناير 2019، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح الحق في استخدام الأصل (الأصل المتضمن) لفترة من الزمن في مقابل مبلغ".

لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي يتم تحديده بشكل صريح في العقد أو يتم تحديده ضمناً من خلال تحديده في الوقت الذي يتم فيه إتاحة الأصل للمجموعة
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لها الحق في توجيهه "كيفية ولأي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.1 تابع/ المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة
تابع/ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار
تابع/ سياسة محاسبية جديدة لعقود الإيجار
تابع/ المجموعة كمستأجر

اختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الخيارات العملية. بدلاً من الاعتراف باصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بما كمصرف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في بيان المركز المالي المقاسة على النحو التالي:
أصل حق الاستخدام

يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس المبدئي لالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تكبدها المجموعة، وتقدير أي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مقدمة تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (بعد طرح أي حوافز مستلمة).

بعد القياس المبدئي، تقوم المجموعة بإستهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية عقد الإيجار أيهما أسبق. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم أصل حق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

التزام الإيجار

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ، مخضومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك تلك الثابتة في الجوهر) ومدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات ستتم ممارستها إلى حد معقول.

بعد القياس المبدئي، يتم تخفيض الالتزام بما يتم دفعه وزيادته بالفائدة. يتم إعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة في جوهرها. عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، ينعكس التعديل المقابل في أصل حق الاستخدام، أو كربح أو خسارة إذا تم تخفيض أصل حق الاستخدام إلى الصفر.

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض معدات الحاسب الآلي. تقوم المجموعة بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تضاف التكلفة المباشرة المبدئية للتكلفة في ترتيب عقد الإيجار والتفاوض عليه إلى القيمة الدفترية لأصول الإيجار ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة. يتم توزيع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية بحيث تعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم لعقد الإيجار التمويلي.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع / التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 المعايير المصدرة من مجلس المعايير الدولية ولكن غير المفعلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات من قبل مجلس المعايير الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. تتوقع الإدارة أن يتم تبني كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. إن المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مبنية أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع أن يكون لها أي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

يفعل للفترات

السنوية التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2020

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

1 يناير 2020

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 - تعديلات

إن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 "دمج الاعمال" هي تغييرات على الملحق أ "المصطلحات المعرفة"، وإرشادات التطبيق، والأمثلة التوضيحية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3 فقط فيما يتعلق بتعريف النشاط التجاري. التعديلات:

- توضيح أنه لكي يتم اعتبار النشاط تجارياً ، يجب أن تشمل الأنشطة والأصول المستحوذ عليها ، كحد أدنى ، على مدخل وعملية موضوعية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات ؛
- تضييق تعريف الأعمال والمخرجات بالتركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء وإزالة الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف؛
- إضافة إرشادات وأمثلة توضيحية لمساعدة المنشآت على تقييم ما إذا كان قد تم الحصول على عملية موضوعية؛
- إزالة التقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات؛ و
- إضافة اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول التي تم الحصول عليها غير تجارية

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 - التعديلات

توضح تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8 تعريف "مادي" ومواءمة التعريف المستخدم في كل من الاطار المفاهيمي والمعايير.

لا تتوقع الإدارة بأن تطبيق التعديلات في المستقبل سيكون له أثر جوهري على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

4. الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية كما في للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 باستثناء التغييرات الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 كما هو مذكور في إيضاح 3 أعلاه. ويشمل ذلك تحديد ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار، وتحديد التأكيد المعقول بتمديد عقد الإيجار أو إنتهائه، وتصنيف عقود الإيجار، وتحديد ما إذا كانت المدفوعات المتغيرة ثابتة في جوهرها، وتحديد ما إذا كانت هناك عقود إيجار متعددة في عقد واحد وتحديد معدل الخصم المناسب، وتقييم انخفاض القيمة.

5. عمليات متوقفة

تلقت الشركة الأم إخطارًا في 24 أكتوبر 2018 من مالك نظام حجز الركاب الآلي، والذي ينص على قراره بعدم تجديد العقد مع الشركة الأم بعد انتهاء صلاحيته في 31 ديسمبر 2018. تبعاً لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018. تبعاً لذلك، تم استبعاد الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر المتعلقة بوقف هذا القطاع لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 المستبعدة من الأرباح أو الخسائر الخاصة بالعمليات التشغيلية المستمرة للمجموعة وتم إظهارها كبنء مفرد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجموع. فيما يلي ملخص ربح التشغيل من العمليات المتوقفة:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مجمع)	30 سبتمبر	(غير مجمع)	30 سبتمبر	
30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	
2018	2019	2018	2019	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
3,648,149	-	1,061,053	-	إيرادات من عقود مع العملاء
(2,894,040)	-	(932,691)	-	تكلفة مبيعات وخدمات
754,109	-	128,362	-	مجمّل الربح
(6,823)	-	3,123	-	أرباح/(خسائر) أخرى
747,286	-	131,485	-	ربح الفترة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

5. تابع / عمليات متوقفة

إن التدفقات النقدية الناتجة من العمليات المتوقفة لفترات التقارير المالية تحت المراجعة كما يلي :

(غير مجمعة)			
التسعة أشهر	التسعة أشهر		
المنتهاية في	المنتهاية في		
30 سبتمبر	30 سبتمبر		
2018	2019		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
د.ك	د.ك		
368,525	-		أنشطة التشغيل
(34,583)	-		أنشطة الإستثمار
333,942	-		

6. أرباح السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام

يتم احتساب أرباح السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح لفترة الخاص بمالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في			
(غير مجمع)	(غير مجمع)	(غير مجمع)	(غير مجمع)		
30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر	30 سبتمبر		
2018	2019	2018	2019		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)		
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		
154,339	25,354	54,321	2,406		ربح الفترة من العمليات التشغيلية المستمرة (د.ك)
715,904	-	126,016	-		ربح الفترة من العمليات التشغيلية المتوقفة (د.ك)
870,243	25,354	180,337	2,406		ربح الفترة (د.ك)
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)
أرباح السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)					
1.54	0.25	0.54	0.02		- من العمليات المستمرة
7.16	-	1.26	-		- من العمليات المتوقفة
8.70	0.25	1.80	0.02		المجموع - فلس

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. ذمم مدينة وموجودات أخرى

(غير مجمعة)	30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	
				موجودات مالية:
				(أ) ذمم تجارية مدنية:
				ذمم تجارية مدينة، اجمالي
				ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	308,580	445,931	580,256	ذمم تجارية مدينة، صافي
	(186,976)	(259,557)	(258,361)	
	121,604	186,374	321,895	
				(ب) موجودات مالية اخرى
				مستحق من الشركة الأم الرئيسية
				ايرادات مستحقة
				ذمم مدينة أخرى
	1,688,080	2,039,261	2,046,989	موجودات مالية أخرى، اجمالي
	1,465,834	1,201,090	789,644	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	145,857	191,445	128,527	موجودات مالية أخرى، صافي
	3,299,771	3,431,796	2,965,160	
	(118,355)	(385,531)	(382,646)	
	3,181,416	3,046,265	2,582,514	
	3,303,020	3,232,639	2,904,409	مجموع الموجودات المالية
				موجودات غير مالية:
				دفعات مقدمة للموردين
				مصاريف مدفوعة مقدما
				دفعة مقدمة لشراء شركة
	41,681	40,881	23,683	مجموع الموجودات الغير مالية
	180,269	162,867	193,417	
	75,000	-	-	
	296,950	203,748	217,100	
	3,599,970	3,436,387	3,121,509	مجموع ذمم مدينة وموجودات اخرى
	(1,155,814)	(1,154,766)	(1,476,885)	ناقصا: الجزء الغير متداول - مستحق من الشركة الأم الرئيسية
	2,444,156	2,281,621	1,644,624	ذمم مدينة وموجودات اخرى - الجزء المتداول

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. تابع / ذمم مدينة وموجودات اخرى

الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2018 (غير مجمعة)			التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)			
مجموع د.ك	أصول مالية أخرى د.ك	ذمم تجارية مدينة د.ك	مجموع د.ك	أصول مالية أخرى د.ك	ذمم تجارية مدينة د.ك	
270,998	105,618	165,380	645,088	385,531	259,557	الرصيد في بداية الفترة
66,131	20,530	45,601	-	-	-	تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9
337,129	126,148	210,981	645,088	385,531	259,557	
(31,798)	(7,793)	(24,005)	(4,081)	(2,885)	(1,196)	الرد خلال الفترة
305,331	118,355	186,976	641,007	382,646	258,361	

8. النقد وشبه النقد

(غير مجمعة)			
30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك	
937	1,818	1,460	نقد في الصندوق
2,702,033	2,050,968	539,278	أرصدة لدى البنوك
7,150,000	8,150,000	8,850,000	ودائع ثابتة
9,852,970	10,202,786	9,390,738	النقد وشبه النقد كما في بيان المركز المالي
-	-	(600,000)	ناقصا: ودائع ثابتة مع مدة استحقاقها تتجاوز فترة ثلاثة اشهر
9,852,970	10,202,786	8,790,738	النقد وشبه النقد كما في بيان التدفقات النقدية

ان معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة في 30 سبتمبر 2019 يتراوح من 2.885 % الى 3.000 % سنوياً (31 ديسمبر 2018: 2.500 % إلى 2.875 % و 30 سبتمبر 2018: 2.270 % إلى 2.625 %).

9. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من 100,000,000 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم الواحد مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2018: 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد و 30 سبتمبر 2018: 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 28 ابريل 2019 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، وعلى اقتراح اعضاء مجلس الادارة بتوزيع ارباح نقدية بواقع 4 فلس للسهم الواحد اي ما يعادل 400,000 د.ك وكذلك دفع مبلغ 36,000 د.ك لاعضاء مجلس الادارة كمكافأة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. تم تسجيل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمع كمصروف للفترة الحالية تحت عنوان "تكاليف توزيع وإدارية".

11. تحليل القطاعات

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استنادا الى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. ان هذه القطاعات هي وحدات اعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة . يتم ادارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث انه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العملاء وكذلك الاستراتيجيات التسويقية: ان قطاعات الاعمال تستوفي شروط رفع تقارير القطاعات وهي كالتالي :

نظام الحجز الآلي للمسافرين * - ويشتمل على تركيب وتشغيل وصيانة انظمة الحجز الآلي للمسافرين .

خدمات وحلول - يوفر قسم الخدمات و حلول مجموعة من الوظائف من استشارات وتنفيذ وتحديث وإدارة الطلبات في مجالات مثل برنامج تخطيط موارد المؤسسات وإدارة علاقات العملاء. كما يقوم القسم بادارة المشاريع والمصادر الخارجية للموارد البشرية وبيع برامج. استثمارات - وتتكون من استثمارات في صناديق اسهم محلية واسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ .

خدمات التدريب - تتكون من خدمات التدريب وفق عقد الامتياز مع صاحب الامتياز.

أعمال تشغيلية أخرى - تتضمن أصول وخصوم اقسام خدمات الدعم.

تقوم الادارة بمراقبة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول توزيع المصادر وتقييم الاداء .

تقوم المجموعة بقياس اداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضرائب في الادارة ونظام التقارير.

تتضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاعات .

تتكون اصول القطاع بشكل أساسي من جميع الاصول.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. تابع / تحليل القطاعات

يتمثل الجدول التالي في إيرادات وأرباح الفترة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول والخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للمجموعة.

المجموع	عمليات أخرى	خدمات تدريب	استثمارات	خدمات وحلول	نظام حجز الركاب الآلي*	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق)
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	إيرادات من عقود مع العملاء
2,678,880	-	100,583	-	2,578,297	-	من العمليات المستمرة
-	-	-	-	-	-	من العمليات المتوقفة
2,678,880	-	100,583	-	2,578,297	-	
نتائج القطاع						
606,374	-	(69,011)	12,883	662,502	-	من العمليات المستمرة
-	-	-	-	-	-	من العمليات المتوقفة
606,374	-	(69,011)	12,883	662,502	-	
بنود غير موزعة:						
(768,228)	تكاليف إدارية وتوزيع					
187,438	إيرادات أخرى					
(230)	مؤسسة الكويت للتقدم العلمي					
25,354	ربح الفترة					
14,138,300	-	122,314	9,902,271	3,727,262	386,453	أصول القطاع
1,287,569	312,737	72,646	-	895,791	6,395	خصوم القطاع
126,473	103,503	3,786	-	19,184	-	استهلاك وإطفاء
141,244	24,170	407	-	116,667	-	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال الفترة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

11. تابع / تحليل القطاعات

المجموع	عمليات أخرى	خدمات تدريب	استثمارات	خدمات وحلول	نظام حجز الركاب الآلي *	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) (غير مجمع)	ايرادات من عقود مع العملاء
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك		
2,629,266	-	-	-	2,629,266	-		من العمليات المستمرة
3,648,149	-	-	-	-	3,648,149		من العمليات المتوقفة
6,277,415	-	-	-	2,629,266	3,648,149		
نتائج القطاع							
624,778	-	-	1,454	623,324	-		من العمليات المستمرة
747,286	-	-	-	-	747,286		من العمليات المتوقفة
1,372,064	-	-	1,454	623,324	747,286		
بنود غير موزعة:							
(535,255)	تكاليف إدارية وتوزيع						
118,554	إيرادات أخرى						
مؤسسة الكويت للتقدم العلمي وضريبة دعم العمالة الوطنية ومخصص الزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة							
(85,120)							
870,243	ربح الفترة						
15,902,867	253,912	-	10,418,501	3,849,537	1,380,917		أصول القطاع
2,301,592	509,701	-	-	738,977	1,052,914		خصوم القطاع
105,039	56,740	-	-	4,323	43,976		استهلاك واطفاء
93,857	57,972	-	-	15,611	20,274		مصاريف رأسمالية متكبدة خلال الفترة

* انتهى عقد نظام التوزيع العالمي لنظام الحجز الآلي للمسافرين في 31 ديسمبر 2018. تبعا لذلك، تم وقف قطاع نظام حجز الركاب الآلي في 31 ديسمبر 2018 (انظر ايضاح 5).

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمعة

12. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف ذات صلة إذا كان لاحد الاطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر او كان له تأثير جوهري عليه في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتمثل الاطراف ذات الصلة في المساهمين الرئيسيين، اعضاء مجلس الادارة وموظفي الادارة العليا للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف او تمارس عليها تأثيرا جوهريا. لقد دخلت المجموعة في معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم الرئيسية بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقا لشروط اعتمدها إدارة المجموعة . تتمثل المعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي :

(غير مجمعة)

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك
---	-------------------------------------	---

أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المجموع

1,679,732	2,020,581	2,029,950	مستحق من الشركة الام الرئيسية، صافي
477,111	294,753	-	ايرادات مستحقة، صافي
1,346,224	1,151,776	480,146	ايجار تمويلي مدين، صافي

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في	
(غير مجمعة)		(غير مجمعة)	
30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) د.ك

معاملات مدرجة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلي المكثف المجموع :

2,473,462	2,188,309	899,622	718,877	مبيعات بضائع وخدمات للشركة الأم الرئيسية
123,189	63,089	31,970	15,010	ايرادات الإيجار التمويلي من الشركة الام الرئيسية
9,665	(4,548)	6,370	(8,147)	(خسائر)/ أرباح هبوط في قيمة الموجودات المالية
78,923	93,193	26,373	35,567	مزاي الإدارة العليا
4,604	5,309	1,527	1,981	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
45,000	36,000	15,000	-	مزاي أخرى طويلة الأجل
				مكافأة اعضاء مجلس الإدارة

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. قياس القيمة العادلة

13.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع اصل او دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي يتم تصنيفها الى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- مستوى 1 : اسعار مدرجة (غير معدلة) في اسواق نشطة لاصول وخصوم مماثلة.
- مستوى 2 : معطيات غير الاسعار المدرجة المتضمنة في مستوى 1 والتي يمكن تتبعها للأصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالأسعار).
- مستوى 3 : أساليب التقييم المتضمنة معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

ان القيمة المدرجة للأصول والخصوم المالية للمجموعة الواردة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع يمكن ان تصنف على النحو التالي :

(غير مجمعة)

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2018 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2019 (غير مدققة) د.ك
---	-------------------------------------	---

أصول مالية :

بالتكلفة المطفأة:

3,303,020	3,232,639	2,904,409
1,346,224	1,151,776	480,146
9,852,970	10,202,786	9,390,738

- ذمم مدينة وموجودات أخرى

- مدينو الإيجار التمويلي

- النقد وشبه النقد

بالقيمة العادلة :

565,530	519,900	520,781
---------	---------	---------

- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

15,067,744	15,107,101	13,296,074
------------	------------	------------

خصوم مالية :

بالتكلفة المطفأة :

1,760,542	2,135,650	797,388
-----------	-----------	---------

- ذمم دائنة ومطلوبات أخرى

1,760,542	2,135,650	797,388
-----------	-----------	---------

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

13. تابع / قياس القيمة العادلة

13.1 تابع / التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقارنة لقيمتها العادلة. يتم تحديد المستوى الذي يتم فيه تصنيف الموجودات أو المطلوبات المالية بناء على أدنى مستوى من مدخلات مهمة لقياس القيمة العادلة.

ان الاصول والخصوم المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

30 سبتمبر 2019 (غير مدققة)

إيضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
- صناديق أسهم محلية	120,844	90,483	-	211,327
- محافظ مدارة	71,741	46,700	136,513	254,954
- أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة	54,500	-	-	54,500
	247,085	137,183	136,513	520,781

31 ديسمبر 2018 (مدققة)

إيضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
- صناديق أسهم محلية	114,139	89,748	-	203,887
- محافظ مدارة	62,817	48,775	133,327	244,919
- أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة	20,500	-	-	20,500
- أوراق مالية محلية غير مسعرة في محافظ مدارة	-	-	50,594	50,594
	197,456	138,523	183,921	519,900

30 سبتمبر 2018 (غير مدققة) (غير مجمعة)

إيضاح	مستوى 1 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 3 د.ك	المجموع د.ك
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
- صناديق أسهم محلية	115,088	106,565	-	221,653
- محافظ مدارة	84,701	51,812	138,073	274,586
- أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة	19,500	-	-	19,500
- أوراق مالية محلية غير مسعرة في محافظ مدارة	-	-	49,791	49,791
	219,289	158,377	187,864	565,530

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة التقارير المالية.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة

13. تابع/ قياس القيمة العادلة

13.2 القياس بالقيمة العادلة للادوات المالية

القياس بالقيمة العادلة

الطرق وتقنيات التقييم المستخدمة لغرض قياس القيمة العادلة لم تتغير بالمقارنة مع فترة التقارير المالية السابقة.

(أ) صناديق ومحافظ مدارة

استثمارات الصناديق والمحافظ المدارة تتكون اساسا من اوراق مالية مسعرة وغير مسعرة تم تحديد قيمها العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار أو استنادا الى أساليب تقييم أخرى بتاريخ التقارير المالية.

(ب) اوراق مالية مسعرة

جميع الاسهم العادية المدرجة يتم تداولها عموما في اسواق الاوراق المالية. كما تم تحديد القيم العادلة بالرجوع الى آخر عروض اسعار بتاريخ التقارير المالية.

(ج) أوراق مالية غير مسعرة

تتمثل هذه الأوراق المالية في ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة مقاسة بالقيمة العادلة. يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام نموذج تدفق نقدي مخصوم أو تقنيات تقييم أخرى تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من قبل أسعار أو معدلات سوقية ملحوظة.

مستوى 3: قياسات القيمة العادلة

ان اصول المجموعة المالية المصنفة ضمن المستوى 3 تعتمد على تقنيات تقييم تستند الى معطيات هامة لا تعتمد على بيانات سوقية منتظمة. كما ان الادوات المالية ضمن هذا المستوى يمكن تسويتها من بداية السنة المالية الى نهايتها كما يلي:

(غير مجمعة)	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	أصول مالية بالقيمة العادلة
	2018	2018	2019	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
197,239	197,239	183,921	الرصيد الافتتاحي	
-	-	(50,596)	المحول الى مستوى 1	
(9,375)	(13,318)	3,188	ارباح / (خسائر) غير محققة مدرجة في بيان الارباح او الخسائر والايادات الشاملة الأخرى المجمع	
187,864	183,921	136,513	الرصيد الختامي	

الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للفترة مدرجة ضمن التغير في القيمة العادلة للاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر والربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ان تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 الى افتراضات بديلة محتملة ومعقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية. ان التأثير على بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

تابع / ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

14. ارتباطات والتزامات محتملة

(أ) يوجد على المجموعة الإرتباطات والإلتزامات الطارئة التالية :

(غير مجمعة)	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2018	2018	2019	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
712,511	541,927	521,905		الإرتباطات
110,000	100,000	-		نفقات رأسمالية و نفقات أخرى
				أصول غير ملموسة
				الإلتزامات المحتملة
553,309	562,827	560,454		مقابل خطابات ضمان

(ب) كما في تاريخ التقرير، يوجد على المجموعة الإلتزامات التالية فيما يتعلق بالحد الأدنى لدفعة الايجار الخاصة بالإيجارات التشغيلية والتي تستحق على النحو التالي :

(غير مجمعة)	30 سبتمبر	31 ديسمبر	30 سبتمبر	
	2018	2018	2019	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
17,178	17,178	17,178		الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
22,905	18,610	5,727		- خلال سنة واحدة
40,083	35,788	22,905		- بعد أكثر من سنة وبما لا يزيد عن خمس سنوات

15. إدارة المخاطر المالية

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المجمعة المدققة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

16. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتناسب مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف تلك أي أثر على النتائج، وإجمالي الأصول أو إجمالي حقوق الملكية المعلنة سابقاً.