

المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وتقرير المراجعة
شركة الأنظمة الآلية – ش.م.ك.ع والشركة التابعة لها
الكويت
30 يونيو 2023 (غير مدققة)

المحتويات

صفحة

1	تقرير مراجعة 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
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
13 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع
الكويت

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع لشركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها ("المجموعة") كما في 30 يونيو 2023 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة للتغيرات في حقوق الملكية والتడقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي الجهة المسؤولة عن إعداد وعرض تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة بناء على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مراقب الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية، بصفة رئيسية، توجيه الاستفسارات إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة يقل بشكل جوهري عن التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيدات حول كافة الأمور الجوهرية والتي يمكن تحديدها من خلال التدقيق. لذلك فإننا لا نبدي رأينا يتعلق بالتدقيق.

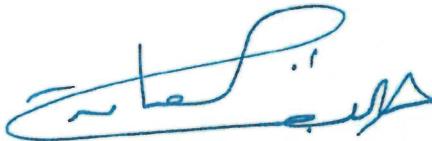
الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد لعلمنا ما يجدها نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي المالية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تقرير المراجعة حول المتطلبات القانونية والتشريعات الأخرى

استناداً إلى مراجعتنا، فإن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متنسقة مع دفاتر الشركة الأم. وأنه حسبياً وصل إليه علمنا واعتقادنا، لم يرد إلى علمنا وجود أي مخالفات لقانون الشركات رقم 1 لسنة 2016 ولائحته التنفيذية أو لعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الأم والتعديلات اللاحقة لهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً على نشاط الشركة الأم أو مركزها المالي.

كذلك، ومن خلال مراجعتنا، لم يرد لعلمنا أي مخالفات مادية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 لأحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال اللوائح المتعلقة بها على وجه قد يكون له تأثيراً مادياً في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.



عبداللطيف محمد العيّان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة A)
جرانت ثورتون - القطامي والعيان وشركاه

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في			
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	إيضاح	
(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك	(غير مدققة) د.ك		
1,493,810	1,829,864	770,143	914,152	إيرادات من عقود مع عملاء	
(1,328,592)	(1,615,952)	(705,656)	(771,114)	تكاليف المبيعات والخدمات	
165,218	213,912	64,487	143,038	مجمل الربح	
(445,605)	(406,098)	(236,345)	(197,230)	مصاريف عمومية وإدارية	
82,014	4,540	15,481	2,214	أرباح أخرى	
86,182	201,022	46,761	110,530	إيرادات فوائد	
46,360	12,271	45,020	10,829	إيرادات أخرى	
				الربح/(خسارة) قبل مخصصات ضريبة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
(65,831)	25,647	(64,596)	69,381	مخصص ضريبة دعم العمالة الوطنية	
-	(278)	-	(278)	مخصص الزكاة	
-	(111)	-	(111)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
(52,150)	(50,499)	(52,150)	(50,499)	ربح / (خسارة) الفترة	
(117,981)	(25,241)	(116,746)	18,493	إيرادات الشاملة الأخرى	
(117,981)	(25,241)	(116,746)	18,493	مجموع الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة	
(1.18)	(0.25)	(1.17)	0.18 5	ربحية/(خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (قفل)	

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات من 6 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (غير مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح د.ك	
15,572	396	-		الموجودات
83,356	123,721	135,889		موجودات غير متداولة
350,537	112,349	169,547	6	موجودات غير ملموسة
449,465	236,466	305,436		الممتلكات والمعدات
				الذمم المدينة والموجودات الأخرى
				الموجودات المتداولة
581,006	162,180	142,174		البضائع
2,307,851	2,743,951	2,061,810	6	الذمم المدينة والموجودات الأخرى
-	96,726	96,726		الموجودات المالية بالتكلفة المطافة
555,541	535,870	537,376		استثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7,200,000	700,000	5,475,000	7	ودائع لأجل
1,859,545	8,248,990	4,061,128	8	النقد والنقد المعادل
12,503,943	12,487,717	12,374,214		
12,953,408	12,724,183	12,679,650		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	10,000,000	9	رأس المال
2,746,815	2,746,815	2,746,815		الاحتياطي الإجباري
36,389	36,389	36,389		الاحتياطي الاختياري
(1,428,223)	(1,644,333)	(1,669,574)		خسائر متراكمة
11,354,981	11,138,871	11,113,630		مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات غير المتداولة
				مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
598,670	622,946	608,434		
				المطلوبات المتداولة
999,757	962,366	957,586		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
1,598,427	1,585,312	1,566,020		مجموع المطلوبات
12,953,408	12,724,183	12,679,650		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



قصي ابراهيم محمد الشطي
رئيس مجلس الإدارة

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات من 6 إلى 13 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.



بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتفف المجمع

الإجمالي	د.ب.	الاحتياطي الإيجاري د.ب.	رأس المال د.ب.	خسائر متراكمة د.ب.
11,138,871	(1,644,333)	36,389	2,746,815	10,000,000
(25,241)	(25,241)	-	-	-
<u>11,113,630</u>	<u>(1,669,574)</u>	<u>36,389</u>	<u>2,746,815</u>	<u>10,000,000</u>
<hr/>				
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة				
الرصيد في 30 يونيو 2023 (غير مدقق)				
الرصيد كمافي 31 ديسمبر 2021 (مصدق)				
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة				
الرصيد في 30 يونيو 2022 (غير مدقق)				

إن الإيضاحات المبنية في الصفحات من 6 إلى 13 تتضمن جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	إيضاح	
(65,831)	25,647		أنشطة التشغيل الربح / الخسارة) قبل مخصصات ضريبة دعم العماله الوطنية والزكاة ومكافأة اخضاء مجلس الإدارة
36,326	27,439		التعديلات: الاستهلاك والإطفاء
10,930	6,340		التغير في القيمة العادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
(92,935)	(7,846)		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة
(86,182)	(201,022)		إيرادات فوائد
(5,406)	(8,932)		إيرادات توزيعات أرباح
69,990	63,649		مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
126	-		ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(132,982)	(94,725)		التغيرات في موجودات ومطلوبات التشغيل:
(331,368)	20,006		البضائع
435,695	624,943		الذمم المدينة والموجودات الأخرى
(243,967)	(55,668)		ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(272,622)	494,556		النقد من/(المستخدم في) العمليات
(12,768)	(78,161)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(285,390)	416,395		صافي النقد من/(المستخدم في) أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
(25,280)	(39,211)		شراء ممتلكات ومعدات
5,406	8,932		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(2,400,000)	(4,775,000)		الزيادة في ودائع لأجل ذات فترة استحقاق اصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
86,182	201,022		إيرادات فوائد مستلمة
(2,333,692)	(4,604,257)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(2,619,082)	(4,187,862)		النقص في النقد والنقد المعادل
4,478,627	8,248,990		النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
1,859,545	4,061,128	8	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجموعة

1 التأسيس وأنشطة الشركة الأم

إن شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في الكويت، و تعمل في المتاجرة بالمعدات الآلية وتكنولوجيا المعلومات والبرمجيات. يشار إلى الشركة الأم والشركة التابعة لها مجتمعين باسم "المجموعة".

تتضمن أغراض الشركة الأم كذلك ما يلي:

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

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

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

إن عنوان المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم هو ص.ب 27159، الصفا 13132 الكويت.

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 26 يوليو 2023.

تم اعتماد البيانات المالية السنوية المجموعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 للإصدار من قبل أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم بتاريخ 1 مارس 2023 وكذلك من جانب المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ 27 إبريل 2023.

2 أساس الإعداد

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجموعة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية".

تم إعداد البيانات المالية السنوية المجموعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية.

تم عرض المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجموعة بالدينار الكويتي (د.ك) الذي يمثل العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

إن المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجموعة لا تتضمن جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. برأي إدارة الشركة الأم، فقد تم إدراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

إن نتائج العمليات لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشراً للنتائج المتوقعة لسنة المالية التي تنتهي في 31 ديسمبر 2023. للمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى البيانات المالية المكتففة المجموعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 والإفصاحات حولها.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة تتفق مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية المجمعة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم صدوره ولم يسر مفعوله بعد.

3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة فيما يلي التعديلات أو المعايير الجديدة التي تسرى على الفترة الحالية.

المعيار أو التفسير يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في

1 يناير 2023
1 يناير 2023

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تطلب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 من الشركات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية ذات الأهمية النسبية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. توضح التعديلات أن معلومات السياسة المحاسبية قد تكون ذات أهمية نسبية نظراً لطبيعتها حتى لو لم تكن المبالغ المتعلقة بها ذات أهمية نسبية.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية

أدخلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 تعريف التقديرات المحاسبية ليحل محل تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية. وبالتالي أصبح تعريف التقديرات المحاسبية يتمثل في مبلغ نقدية مرحلة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكيد من القوائم.

لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة للمجموعة.

4 الأحكام والتقديرات

ينطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة، فإن التقديرات المهمة التي اتخذتها الإدارة في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكيد من التقديرات هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة على البيانات المالية السنوية المدققة لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

5 ربحية / خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة بقسمة ربح / (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	30 يونيو 2022 (غير مدققة)	30 يونيو 2023 (غير مدققة)	ربح / (خسارة) الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (دبك) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة - سهم
(117,981)	(25,241)	(116,746)	18,493	18,493	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	
(1.18)	(0.25)	(1.17)	0.18	0.18	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	الذمم المدينة والموجودات الأخرى	6
			الموجودات المالية:	
696,396	742,575	717,336	ذمم تجارية مدينة، بالإجمالي	
(308,162)	(338,162)	(338,162)	نقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
388,234	404,413	379,174	ذمم تجارية مدينة، بالصافي	

2,019,677	1,837,357	1,423,186	ب) موجودات مالية أخرى
423,843	479,461	470,192	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
122,252	311,218	240,995	إيراد مستحق
2,565,772	2,628,036	2,134,373	ذمم مدينة أخرى
(422,838)	(422,838)	(422,838)	موجودات مالية أخرى، بالإجمالي
2,142,934	2,205,198	1,711,535	نقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,531,168	2,609,611	2,090,709	موجودات مالية أخرى، بالصافي
مجموع الموجودات المالية			

78,605	98,033	41,892	موجودات غير مالية:
48,615	148,656	98,756	دفعات مقدمة للموردين
127,220	246,689	140,648	مصاريف مدفوعة مقدماً
2,658,388	2,856,300	2,231,357	مجموع الموجودات غير المالية
(350,537)	(112,349)	(169,547)	إجمالي الذمم المدينة والموجودات الأخرى
2,307,851	2,743,951	2,061,810	نقصاً: الجزء غير المتداول - مستحق من الشركة الأم الرئيسية
ذمم مدينة وموارد أخرى - الجزء المتداول			ذمم مدينة وموارد أخرى - الجزء المتداول

7 ودائع لأجل تم إيداع الودائع لأجل لدى البنوك المحلية لفترات تزيد عن 3 أشهر. يتراوح معدل الفائدة الفعلية على هذه الودائع لأجل كما في 30 يونيو 2023 من 4.5% إلى 5.3% (31 ديسمبر 2022: 3.85% و 30 يونيو 2022: 2.75%) سنوياً.

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	النقد والنقد المعادل	8
2,496	822	2,193	نقد في الصندوق	
657,049	348,168	163,935	أرصدة لدى البنوك	
1,200,000	7,900,000	3,895,000	ودائع قصيرة الأجل	
1,859,545	8,248,990	4,061,128	النقد والنقد المعادل	

يتم وضع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية لفترات تقل عن 3 أشهر. يتراوح معدل الفائدة الفعلي على هذه الودائع قصيرة الأجل كما في 30 يونيو 2023 من 4.3% إلى 4.8% (31 ديسمبر 2022: 1.65% إلى 4.31% و 30 يونيو 2022: 2.5%) سنوياً.

9 رأس المال يتكون رأس مال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 100,000,000 سهماً بقيمة 100 فلس مدفوع نقداً للسهم (31 ديسمبر 2022: 100,000,000 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم و 30 يونيو 2022: 100,000,000 سهماً بقيمة 100 فلس للسهم).

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة

10 الجمعية العامة السنوية

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ 27 إبريل 2023 عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. إضافة إلى ذلك، اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 50,499 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، وتم إثبات ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتف المجمع خلال الفترة الحالية.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد بتاريخ 24 مايو 2022 عدم توزيع أي أرباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. إضافة إلى ذلك، اعتمدت الجمعية العامة السنوية للمساهمين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ 52,150 د.ك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

11 التقارير القطاعية

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً إلى التقارير التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي وذلك لاستخدامها في القرارات الاستراتيجية. تمثل هذه القطاعات في وحدات أعمال استراتيجية تقوم بتوفير منتجات وخدمات مختلفة. يتم إدارة هذه القطاعات بشكل منفصل حيث أنه لدى كل منها طبيعة مختلفة من حيث المنتجات والخدمات وفئات العمال و وكلك الاستراتيجيات التسويقية.

تستوفي هذه القطاعات التشغيلية معايير رفع تقارير القطاعات على النحو التالي:

خدمات وحلول
يوفر قسم الخدمات والحلول مجموعة من الوظائف من استشارات وتنفيذ وتحديث وإدارة الطلبات في مجالات مثل برنامج تحطيط موارد المؤسسات وإدارة علاقات العملاء. كذلك، يقوم القسم بإدارة المشاريع والمصادر الخارجية للموارد البشرية وبيع البرامج.

استثمارات
ت تكون من استثمارات في صناديق أسهم محلية وأسهم وصناديق مداره من قبل مدراء المحافظ.

خدمات التدريب
ت تكون من خدمات التدريب وفق عقد الامتياز مع صاحب الامتياز.

عمليات أخرى
تشمل موجودات ومطلوبات تعود إلى إدارات خدمات الدعم.

ترافق الإدارة القطاعات التشغيلية بصورة منفصلة لفرض اتخاذ القرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء.

تقوم المجموعة بقياس أداء القطاعات التشغيلية من خلال قياس ربح أو خسارة القطاع قبل الضريب في الإدارة ونظام التقارير.

تضمن نتائج القطاع الإيرادات والمصاريف المتعلقة مباشرةً باي قطاع.

ت تكون موجودات القطاع بشكل أساسى من جميع الموجودات.

يعرض الجدول التالي الإيرادات و (خسارة) / ربح الفترة والمعلومات الخاصة بإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للمجموعة.

		خدمات	استثمارات	خدمات وحلول		30 يونيو 2023 (غير مدققة)
	الإجمالي	التدريب	استثمارات	خدمات وحلول		إيرادات من عقود مع عملاء
1,829,864	-	157,740	-	1,672,124		
427,270	-	(3,536)	211,376	219,430		نتائج القطاع
(401,623)						بنود غير موزعة: مصاريف عمومية وإدارية
(50,888)						ضربيّة دعم العمالة الوطنية والزكاة ومكافأة مجلس الإدارة
(25,241)						خسارة الفترة
12,679,650	83,872	344,865	10,048,737	2,202,176		موجودات القطاع
1,566,020	562,248	121,318	-	882,454		مطلوبات القطاع
27,439	6,061	7,205	-	14,173		الاستهلاك والإطفاء
39,211	1,200	6,625	-	31,386		مصاريف رأسمالية متبدلة خلال الفترة

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعه

تابع / التقارير القطاعية

11

الإجمالي د.ك	عمليات أخرى د.ك	خدمات التدريب د.ك	استثمارات د.ك	خدمات وحلول د.ك	أيرادات من عقود مع عملاء ناتج القطاع
1,493,810	-	150,303	-	1,343,507	30 يونيو 2022 (غير مدققة)
343,391	-	16,831	174,445	152,115	
(440,136)					بنود غير مرzugعة:
30,914					مصاريف عمومية وإدارية
(52,150)					أيرادات أخرى
(117,981)					مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
12,953,408	73,513	287,818	9,526,234	3,065,843	خسارة الفترة
1,598,429	312,577	117,336	-	1,168,516	موجودات القطاع
36,321	16,648	2,190	-	17,483	مطلوبات القطاع
25,280	24,433	-	-	847	الاستهلاك والإطفاء
					مصاريف رأسمالية متکبدة خلال الفترة

12 أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات صلة

تعتبر الأطراف أطرافا ذات صلة إذا كان لديها القدرة على التحكم في طرف آخر أو ممارسة تأثير جوهري على هذا الطرف في اتخاذ قراراته المالية والتشريلية. تتمثل الأطراف ذات الصلة في كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي لها تأثير جوهري عليها بشكل مشترك. أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم الرئيسية بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقاً لشروط اعتمتها إدارة المجموعة. فيما يلي المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات الصلة:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك	الأرصدة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع مستحق من الشركة الأم الرئيسية
الستة أشهر المنتهية في (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في (غير مدققة)	30 يونيو 2022 د.ك	30 يونيو 2023 د.ك
2,019,677	1,837,357	1,423,186	
30 يونيو 2022 د.ك	30 يونيو 2023 د.ك	30 يونيو 2022 د.ك	30 يونيو 2023 د.ك
1,140,694	1,429,332	609,466	785,699
40,888 2,302 52,150	38,899 1,162 50,499	19,384 1,158 52,150	18,000 - 50,499
			معاملات مدروجة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتفف المجمع:
			بيع البضائع وتقديم الخدمات إلى الشركة الأم الرئيسية
			مكافأة موظفي الإدارة العليا:
			رواتب ومزايا قصيرة الأجل مزايا أخرى طويلة الأجل
			مكافأة اعطاء مجلس الإدارة (إيضاح 10)

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

13 قياس القيمة العادلة 13

13.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة المبلغ الذي يمكن من خلاله استلام أو بيع أصل أو المبلغ المدفوع لتحويل التزام في معاملة نظامية بين مشاركين في السوق كما في تاريخ القياس.

إن الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في ثلاثة مستويات. يتم تحديد المستويات الثلاث بناء على قابلية الملاحظة للمدخلات الهامة للقياس وذلك على النحو التالي:

- قياسات القيمة العادلة المستوى 1 مستمدّة من الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- قياسات القيمة العادلة المستوى 2 مستمدّة من مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة المدعومة بمصادر يمكن تحديدها للموجودات أو المطلوبات إما بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي، مستمدّة من الأسعار).
- قياسات القيمة العادلة المستوى 3 مستمدّة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق مدعومة بمصادر يمكن تحديدها (مدخلات غير مدعومة بمصادر يمكن تحديدها).

13.2 قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

يمكن أيضًا تصنيف القيم الدفترية لموجودات ومطلوبات المجموعة كما هو مدرج في بيان المركز المالي المرحلي المكتفف المجمع كما يلي:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك
-------------------------------	---------------------------	-------------------------------

الموجودات المالية: بالتكلفة المطافحة:

- 96,726	96,726	الموجودات المالية بالتكلفة المطافحة
2,531,168	2,609,611	ذمم مدينة وموارد أخرى
7,200,000	700,000	ودائع لأجل
1,859,545	8,248,990	النقد والنقد المعادل

بالقيمة العادلة:

555,541	535,870	537,376	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
12,146,254	12,191,197	12,260,939	

المطلوبات المالية: بالتكلفة المطافحة:

999,757	962,366	957,586	ذمم دائنة ومتطلبات أخرى
999,757	962,366	957,586	

تأخذ الإدارة في اعتبارها أن القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطافحة تقارب قيمها العادلة.

يتحدد المستوى الذي تقع ضمنه أصل أو التزام مالي بناء على أدنى مستوى للمدخلات الجوهرية للقيمة العادلة.

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتبة المجمع

تابع / قياس القيمة العادلة 13

13.2 تابع / قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة

إن الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس الاستحقاق في بيان المركز المالي المرحلي المكتبة المجمع مصنفة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
د.ك	د.ك	د.ك	د.ك	
30 يونيو 2023 (غير مدققة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر				
537,376	153,882	27,486	356,008	- محافظ مداراة
537,376	153,882	27,486	356,008	

31 ديسمبر 2022 (مدقة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

535,870	155,419	13,493	366,958	- محافظ مداراة
535,870	155,419	13,493	366,958	

30 يونيو 2022 (غير مدققة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

555,541	166,269	13,565	375,707	- محافظ مداراة
555,541	166,269	13,565	375,707	

لم تكن هناك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات المالية.

القياس بالقيمة العادلة

لم تتغير طرق وتقنيات التقييم المستخدمة لأغراض قياس القيمة العادلة مقارنة لفترة البيانات المالية السابقة.

قياسات القيمة العادلة للمستوى 3

إن الموجودات المالية للمجموعة المصنفة ضمن المستوى 3 تستخدم طرق تقييم تستند إلى مدخلات جوهرية غير منتهية على البيانات السوقية المعونة. كما يمكن تسويق الأدوات المالية ضمن هذا المستوى من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية على النحو التالي:

30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الرصيد الافتتاحي	خسائر غير محققة معترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل	آخر المرحلي المكتبة المجمع	الرصيد الختامي
172,731	172,731	155,419	
(6,462)	(17,312)	(1,537)	
166,269	155,419	153,882	

تابع / إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتففة المجمعة

تابع / قياس القيمة العادلة	13	
تابع / قياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة	13.2	
تابع / قياسات القيمة العادلة للمستوى 3		
يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتفف المجمع للفترة ضمن التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وربع من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.		
إن تغيير المدخلات لتقييمات المستوى 3 إلى افتراضات بديلة محتملة معقولة لن يغير بشكل كبير المبالغ المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتفف المجمع أو إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية.		
إن التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكتفف المجمع سيكون غير مادي إذا كان التغير في المخاطر ذات العلاقة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة ٣٥٪.		
الالتزامات الطارئة	14	
30 يونيو 2022 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2022 (مدقة) د.ك	30 يونيو 2023 (غير مدققة) د.ك
954,009	679,799	1,162,062
مقابل خطابات ضمان		

إدارة المخاطر المالية	15
إن كافة جوانب أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتفق مع تلك المفصحة عنها في البيانات المالية السنوية المجمعة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.	