

المعلومات المالية المرحليه المكثفة المجمعَة وتقرير المراجعة

شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع والشركة التابعة لها

الكويت

30 سبتمبر 2021 (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
5	بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع
16 - 6	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

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 2021 والبيانات المرحلية المكثفة المراجعة 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 المراجعة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقرير المالي المرحلي". ان مسؤوليتنا هي أن نعبر عن استنتاجنا حول تلك المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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.

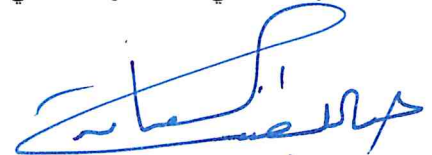
الاستنتاج

استنادا الى مراجعتنا، لم يرد الى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة 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 المراجعة متفقة مع السجلات المحاسبية للشركة الام. حسبما وصل اليه علمنا واعتقادنا ، لم تقع خلال فترة التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون او عقد التأسيس والنظام الاساسي للشركة الام والتعديلات اللاحقه لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الام أو في مركزها المالي .

كما نفيد بأنه خلال مراجعتنا ، لم نبلغ عن أي مخالفات جوهرية لاحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة أسواق المال والتعليمات المتعلقة به خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 التي قد يكون لها تأثير مادي على نشاط الشركة الام أو مركزها المالي.



عبد اللطيف محمد العيان (CPA)  
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)  
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

11 نوفمبر 2021

## بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
2,331,757	2,051,408	709,632	726,973	ايرادات من عقود مع العملاء
(2,155,270)	(1,994,810)	(714,520)	(686,870)	تكلفة المبيعات والخدمات
176,487	56,598	(4,888)	40,103	إجمالي الربح / (الخسارة)
(909,827)	(684,057)	(233,440)	(212,763)	مصاريف عمومية وإدارية
379,754	-	379,754	-	5 ربح من بيع الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي
(27,998)	101,276	50,656	10,856	أرباح / (خسائر) أخرى
162,703	129,545	34,365	42,075	ايرادات أخرى
(4,193)	(34,182)	(8,904)	(7,500)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(15,000)	-	(15,000)	مخصص البضاعة
(223,074)	(445,820)	217,543	(142,229)	(خسارة) / ربح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
(223,074)	(445,820)	217,543	(142,229)	إجمالي (الخسائر) / الأيرادات الشاملة للفترة
(2.23)	(4.46)	2.18	(1.42)	6 (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

## بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	ايضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
68,691	61,101	38,337		اصول غير ملموسة
136,415	108,769	80,809		ممتلكات ومعدات
93,673	140,510	283,858	7	ذمم مدينة وأصول أخرى
298,779	310,380	403,004		
				الأصول المتداولة
241,276	214,238	194,336		بضاعة
2,068,586	2,408,105	3,027,092	7	ذمم مدينة وأصول أخرى
446,558	417,654	495,782		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
11,457,257	10,401,365	9,109,670	8	النقد والتقد المعادل
14,213,677	13,441,362	12,826,880		
14,512,456	13,751,742	13,229,884		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	10,000,000	9	رأس المال
2,746,815	2,746,815	2,746,815		احتياطي قانوني
36,389	36,389	36,389		احتياطي اختياري
(283,997)	(732,165)	(1,177,985)		خسائر متراكمة
12,499,207	12,051,039	11,605,219		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم غير المتداولة
533,327	528,044	517,470		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				الخصوم المتداولة
1,479,922	1,172,659	1,107,195		ذمم دائنة وخصوم أخرى
2,013,249	1,700,703	1,624,665		مجموع الخصوم
14,512,456	13,751,742	13,229,884		مجموع حقوق الملكية والخصوم

قصي ابراهيم الشطي  
رئيس مجلس الإدارة

شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ج و الشركة التابعة لها  
المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة  
30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)

## بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكثف المجموع

	رأس المال د.ك	احتياطي قانوني د.ك	احتياطي اختياري د.ك	خسائر متراكمة د.ك	المجموع د.ك
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2020 (مدقق)	10,000,000	2,746,815	36,389	(732,165)	12,051,039
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	(445,820)	(445,820)
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)	10,000,000	2,746,815	36,389	(1,177,985)	11,605,219
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019 (مدقق)	10,000,000	2,746,815	36,389	(60,923)	12,722,281
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	(223,074)	(223,074)
الرصيد كما في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)	10,000,000	2,746,815	36,389	(283,997)	12,499,207

ان الأيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	ايضاح
		<b>أنشطة التشغيل</b>
		خسارة الفترة
(223,074)	(445,820)	تعديلات :
		الاستهلاك والإطفاء
144,811	63,824	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
28,251	(95,059)	أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(1,079)	(1,472)	إيرادات فوائد
(148,817)	(117,784)	إيرادات توزيعات أرباح
(1,391)	(2,828)	(خسائر) / أرباح تحويل عملات أجنبية
824	(4,745)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
94,351	78,437	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(693)	(1,704)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
4,193	34,182	مخصص البضاعة
-	15,000	ربح من بيع الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي
(379,754)	-	
(482,378)	(477,969)	
		<b>التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :</b>
		بضاعة
(128,345)	4,902	ذمم مدينة وأصول أخرى
1,217,299	(781,160)	ذمم دائنة وخصوم أخرى
581,001	(60,719)	إيجار تمويلي مدين
272,604	-	
1,460,181	(1,314,946)	النقد (المستخدم في) / الناتج من عمليات
(60,366)	(89,011)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
1,399,815	(1,403,957)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
		<b>أنشطة الاستثمار</b>
		شراء ممتلكات ومعدات
(9,451)	(15,334)	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
717	3,938	النقص / (الزيادة) في الودائع الثابتة لدى البنوك التي تزيد فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر
(2,100,000)	2,800,000	إيرادات فوائد مستلمة
153,498	123,658	الأفراج عن نقد مدار من قبل محافظ
20,356	-	
(1,934,880)	2,912,262	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(535,065)	1,508,305	الزيادة / (النقص) في النقد والنقد المعادل
684	-	تأثير سعر الصرف الأجنبي على النقد والنقد المعادل
4,541,638	5,001,365	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
4,007,257	6,509,670	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 6 - 16 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 1. تأسيس ونشاط الشركة الأم

إن شركة الأنظمة الآلية ش.م.ك.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة كويتية عامة مسجلة في الكويت ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التجارة بالمعدات الآلية وإعادة الموظفين. ترمز الشركة الأم وشركتها التابعة معا إلى "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 وغير.
- تطوير نظم وبرمجيات الحاسب الآلي ونظم تعريب أجهزة الحاسب وملحقاتها.
- تدريب المؤسسات والأفراد على النظم المتكاملة والتجارة الالكترونية بمقرات الشركة.
- يجوز للشركة أيضا استثمار الفوائض المالية في الأسهم والأوراق المالية الأخرى المدارة 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.

عنوان المقر الرئيسي المسجل للشركة الأم هو : ص ب 27159 صفاة، 13132، الكويت .

تمت الموافقة على إصدار المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 11 نوفمبر 2021.

### 2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقارير المالية المرحلية" ان السياسات المحاسبية المستخدمة في اعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة متفقة مع تلك المستخدمة في اعداد البيانات المالية السنوية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 ، باستثناء التغييرات المبينة في ايضاح (3).

تم إعداد البيانات المالية المجمعة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 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 المجمعة بالدينار الكويتي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للشركة الأم.

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

ان النتائج التشغيلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 لا تشير بالضرورة الى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. للحصول على معلومات إضافية، يمكن الرجوع إلى البيانات المالية المجمعة والإفصاحات المتعلقة بها للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

### 3. التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.1 المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد تعديلات أو معايير جديدة سارية المفعول للفترة الحالية.

ومع ذلك ، تم تمديد تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 لعقود الإيجار المتعلق ب (كوفيد-19) الامتيازات ذات الصلة بالإيجار حتى 30 يونيو 2022. تسمح الوسيلة العملية للمستأجرين باختيار عدم إجراء تقييم لتقرير ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط ب (كوفيد-19) الذي تم الحصول عليه هو تعديل عقد الإيجار. يُسمح للمستأجر بحساب امتياز الإيجار كما لو أن التغيير ليس تعديلاً لعقد الإيجار.

#### 3.2 المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفصلة بعد

بتاريخ المصادقة على هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة، تم إصدار بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن لم يتم تفعيلها بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق كافة التعديلات ضمن السياسات المحاسبية للمجموعة للفترة الأولى التي تبدأ بعد تاريخ تفعيل المعيار الجديد أو التعديل أو التفسير. ان المعلومات عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المتوقع أن يكون لها ارتباط بالمعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة مبينة أدناه. هناك بعض المعايير والتفسيرات الجديدة قد تم إصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.



## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

### 3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع/ المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعلة بعد

المعيار أو التفسير	يفعل للفترات السنوية التي تبدأ في
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 - تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية دورة 2018-2020	1 يناير 2022

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - التصنيف إلى متداول أو غير متداول

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 أن تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى حقوق المنشأة كما في نهاية فترة البيانات المالية. كما أنها توضح بأنه ليس لتوقعات الإدارة، ما إذا كان سيتم تأجيل السداد أم لا، تأثيراً على تصنيف الالتزامات. لقد أضافت إرشادات حول شروط الإقراض وكيف يمكن أن تؤثر على التصنيف، كما تضمنت متطلبات الالتزامات التي يمكن تسويتها باستخدام الأدوات الخاصة بالمنشأة.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تتطلب 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.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية 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 مبالغ نقدية مدرجة ضمن البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني

يحظر التعديل على أي منشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي مبالغ مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد ذلك الأصل لاستخدامه المعني. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود متقلبة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات تلك التكاليف التي يجب على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد سينتج عنه خسارة أم لا.

توضح التعديلات أنه لغرض تقييم ما إذا كان العقد متقلباً بالالتزامات أم لا، فإن تكلفة تنفيذ العقد تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية لتنفيذ هذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى التي تتعلق مباشرة بتنفيذ العقود.

يتم تطبيق التعديلات فقط على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية التي تطبق فيها التعديلات أولاً. لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذا التعديل في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع

### 3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

#### 3.2 تابع/ المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفصلة بعد

##### التحسينات السنوية دورة 2018-2020

تعمل التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 على تبسيط تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 1 من قبل أي شركة تابعة تقوم بتطبيقه لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بقياس فروق ترجمة العملة التراكمية. إن الشركة التابعة التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة بعد الشركة الأم قد تكون مطالبة بالاحتفاظ بمجموعتين من السجلات المحاسبية لفروق ترجمة العملة التراكمية على التوازي بناءً على تواريخ مختلفة للانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية. ومع ذلك، فإن التعديل يوسع الإعفاء ليشمل فروق ترجمة العملة التراكمية لتقليل التكاليف للأطراف التي تقوم بتطبيق المعيار لأول مرة.

تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 برسوم الاختبار بنسبة "10 في المائة" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية - في سبيل تحديد ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بأي بند من المطلوبات المالية الذي تم تعديله أو استبداله، تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت الشروط مختلفة بشكل كبير. يوضح التعديل الرسوم التي تدرجها أي منشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط أي بند جديد أو معدل من المطلوبات المالية تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية.

حواجز الإيجار - تعديل الأمثلة التوضيحية - تم إبلاغ مجلس معايير المحاسبة الدولية باحتمالية نشوء غموض في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود الإيجار نظراً للكيفية التي تم بها توضيح المثال التوضيحي 13 المرفق بالمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لمتطلبات حواجز الإيجار. قبل التعديل، تم إدراج المثال التوضيحي 13 كجزءاً من النمط الحقيقي للسداد المتعلق بتحسينات مباني مستأجرة؛ ولم يُبين المثال بوضوح النتيجة التي تم التوصل إليها بشأن ما إذا كان السداد سيُفي بتعريف حافز الإيجار الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 16. قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية إزالة احتمالية نشوء غموض عن طريق حذف عملية السداد المتعلقة بتحسينات مباني مستأجرة من المثال التوضيحي 13.

لا تتوقع الإدارة بأن يكون لتطبيق هذه التعديلات في المستقبل تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية المجمع للمجموعة.

#### 4. الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع من الإدارة اتخاذ القرارات والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعن عنها للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمع، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية المجمع المدققة السنوية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

#### 5. ربح من بيع الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي

خلال عام 2015، أبرمت الشركة الأم (شركة الأنظمة الآلية - ش.م.ك.ع) اتفاقية مدتها خمس سنوات لتقديم الخدمات واستئجار المعدات المتعلقة بالبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات للشركة الأم النهائية (شركة الخطوط الجوية الكويتية ش.م.ك.ع) تضمنت الاتفاقية مدفوعات الإيجار الثابتة وخيار شراء المعدات المؤجرة في نهاية مدة الإيجار بنسب محددة مسبقاً. ومن ثم، فقد تم احتساب المعدات على أنها إيجار تمويلي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 / معيار المحاسبة الدولي 17.

انتهت الاتفاقية في 31 مارس 2020 وبعد ذلك، في سبتمبر 2020، مارست الشركة الأم النهائية خيار الشراء لشراء المعدات بمبلغ 379,754 د.ك.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة الخاصة بمساهمي الشركة الام  
يتم احتساب (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة (الخسارة)/ الربحية للفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في	
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك
(223,074)	(445,820)	217,543	(142,229)
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000
(2.23)	(4.46)	2.18	(1.42)

7. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
621,268	634,556	518,179	اصول مالية:
(282,500)	(300,400)	(308,162)	(أ) ذمم تجارية مدينة:
338,768	334,156	210,017	ذمم تجارية مدينة، اجمالي ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ذمم تجارية مدينة، صافي
1,045,985	1,899,499	2,618,706	(ب) أصول مالية أخرى
671,638	396,989	449,449	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
185,269	115,965	114,846	ايرادات مستحقة
1,902,892	2,412,453	3,183,001	ذمم مدينة أخرى
(371,415)	(396,418)	(422,838)	اصول مالية أخرى، اجمالي ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,531,477	2,016,035	2,760,163	أصول مالية أخرى، صافي
1,870,245	2,350,191	2,970,180	مجموع الأصول المالية
87,468	28,987	199,467	أصول غير مالية:
204,546	169,437	141,303	دفعات مقدمة للموردين
292,014	198,424	340,770	مصاريف مدفوعة مقدما
2,162,259	2,548,615	3,310,950	مجموع الأصول الغير مالية
(93,673)	(140,510)	(283,858)	مجموع ذمم مدينة وأصول أخرى
2,068,586	2,408,105	3,027,092	ناقصا: الجزء الغير متداول - مستحق من الشركة الأم الرئيسية ذمم مدينة وأصول أخرى - الجزء المتداول

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 7. تابع / ذمم مدينة وأصول أخرى

الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)			التسعة اشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)			
مجموع دك	أصول مالية أخرى دك	ذمم تجارية مدينة دك	مجموع دك	أصول مالية أخرى دك	ذمم تجارية مدينة دك	
648,904	378,784	270,120	696,818	396,418	300,400	في بداية الفترة
5,011	(7,369)	12,380	34,182	26,420	7,762	المحمل/(رد) خلال الفترة
653,915	371,415	282,500	731,000	422,838	308,162	في نهاية الفترة

### 8. النقد والنقد المعادل

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
1,506	1,244	1,443	نقد في الصندوق
490,555	400,121	558,227	أرصدة لدى البنوك
10,965,196	10,000,000	8,550,000	ودائع ثابتة
11,457,257	10,401,365	9,109,670	النقد والنقد المعادل حسب بيان المركز المالي المجموع
(7,450,000)	(5,400,000)	(2,600,000)	ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
4,007,257	5,001,365	6,509,670	النقد والنقد المعادل حسب بيان التدفقات النقدية المجموع

ان معدل الفائدة الفعلي على الودائع الثابتة في 30 سبتمبر 2021 يتراوح من 1.450% الى 2.000% سنوياً (31 ديسمبر 2020: 1.250% إلى 1.650% و 30 سبتمبر 2020: 1.120% إلى 1.875%).

### 9. رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من 100,000,000 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة 100 فلس للسهم الواحد مدفوع نقداً (31 ديسمبر 2020: 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد و 30 سبتمبر 2020: 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

### 10. الجمعية العمومية السنوية

وافقت الجمعية العمومية العادية لمساهمي الشركة الأم المنعقدة في 2 مايو 2021 على البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 وعلى اقتراح اعضاء مجلس الادارة بعدم توزيع ارباح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 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 :

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 الايرادات والمصاريف المتعلقة مباشرة بالقطاعات .

تتكون اصول القطاع بشكل أساسي من جميع الاصول.

يتمثل الجدول التالي في ايرادات،(خسائر) / وأرباح الفترة والمعلومات الخاصة بإجمالي الأصول والخصوم وذلك في ما يتعلق بقطاع التقارير للمجموعة.

خدمات					
المجموع	عمليات أخرى	خدمات تدريب	استثمارات	وحلول	
دك	دك	دك	دك	دك	
30 سبتمبر 2021 (غير مدقق)					
2,051,408	-	148,372	-	1,903,036	ايرادات من عقود مع العملاء
109,978	-	(22,763)	99,359	33,382	نتائج القطاع
(675,286)					بنود غير موزعة:
119,488					مصاريف عمومية وإدارية
(445,820)					ايرادات أخرى
13,229,884	63,087	205,262	9,509,666	3,451,869	خسارة الفترة
1,624,665	272,154	117,311	-	1,235,200	أصول القطاع
63,824	33,857	3,292	-	26,675	خصوم القطاع
15,334	11,869	3,465	-	-	استهلاك واطفاء
					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	
دك	دك	دك	دك	دك	
					30 سبتمبر 2020 (غير مدقق)
2,331,757	-	152,337	-	2,179,420	ايرادات من عقود مع العملاء
537,243	-	(877)	(25,783)	563,903	نتائج القطاع
					بنود غير موزعة:
(909,827)					مصاريف عمومية وإدارية
149,510					ايرادات أخرى
(223,074)					خسارة الفترة
14,512,456	112,824	129,638	11,883,791	2,386,203	أصول القطاع
2,013,249	307,011	92,070	-	1,614,168	خصوم القطاع
144,811	113,618	4,015	-	27,178	استهلاك واطفاء
9,451	1,430	3,077	-	4,944	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال الفترة

### 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 وأفراد عائلاتهم المقربين والشركات التي تسيطر عليها تلك الاطراف او تمارس عليها تأثيرا جوهريا. لقد أبرمت المجموعة معاملات مع أطراف ذات صلة بما فيها الشركة الأم الرئيسية بهدف بيع أو شراء بضائع وخدمات وفقا لشروط اعتمدها إدارة المجموعة. تتمثل الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي :

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)	31 ديسمبر 2020 (مدققة)	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
دك	دك	دك

### أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

1,036,428	1,864,939	2,557,877	مستحق من الشركة الام الرئيسية، صافي
283,960	-	-	ايرادات مستحقة (مدرج في ذمم مدينة وأصول أخرى)

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكتفاه المجمع

### 12. تابع / معاملات وأرصدة مع أطراف ذات صلة

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2020 (غير مدقق) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدقق) د.ك	
1,704,630	1,516,964	459,348	527,829	معاملات مدرجة في بيان الارباح أو الخسائر
7,407	26,269	(8,191)	(413)	والدخل الشامل الاخر المرحلي المكتف المجمع:
				مبيعات بضائع وتقديم خدمات للشركة الأم الرئيسية
				رد/(محمل) على مخصص ديون مشكوك في
				تحصيلها
379,754	-	379,754	-	ربح من بيع اصول محتفظ بها بموجب عقد ايجار
				تمويلي
1,052	-	-	-	ايرادات الإيجار التمويلي من الشركة الام الرئيسية
				مزايا الإدارة العليا:
66,838	64,511	21,296	22,469	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
3,483	3,487	1,167	1,171	مزايا أخرى طويلة الأجل

### 13. قياس القيمة العادلة

#### 13.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل 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 المرحلي المكتف المجمع 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 للاصول والخصوم سواء بصورة مباشرة (كالاسعار) او بصورة غير مباشرة (معطيات متعلقة بالاسعار).
- مستوى 3 : أساليب التقييم المتضمنة معطيات الاصول والخصوم المالية التي لا تستند الى معلومات سوقية يمكن تتبعها (معطيات غير قابلة للمراقبة).

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

### 13. تابع / قياس القيمة العادلة

#### 13.2 قياس القيمة العادلة للادوات المالية

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

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) د.ك	
			أصول مالية :
			بالتكلفة المطفأة:
1,870,245	2,350,191	2,970,180	- ذمم مدينة وأصول أخرى
11,457,257	10,401,365	9,109,670	- النقد والنقد المعادل
			بالقيمة العادلة:
446,558	417,654	495,782	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
13,774,060	13,169,210	12,575,632	
			خصوم مالية :
			بالتكلفة المطفأة:
1,479,922	1,172,659	1,107,195	- ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,479,922	1,172,659	1,107,195	

تعتبر الادارة المبالغ المدرجة للأصول والخصوم المالية والتي هي بالتكلفة المطفأة بأنها مقاربة 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 المالية المقاسة بالقيمة العادلة على اساس دوري في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

المجموع د.ك	مستوى 3 د.ك	مستوى 2 د.ك	مستوى 1 د.ك	ايضاح
				30 سبتمبر 2021 (غير مدققة)
				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
495,782	206,666	4,409	284,707	أ
495,782	206,666	4,409	284,707	محافظ مدارة

#### 31 ديسمبر 2020 (مدققة)

				استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
126,359	-	7,148	119,211	أ
227,265	165,038	20,211	42,016	أ
64,030	-	-	64,030	ب
417,654	165,038	27,359	225,257	أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة



## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / قياس القيمة العادلة

13.2 تابع / فئات القيمة العادلة للادوات المالية

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح	
دك	دك	دك	دك		
30 سبتمبر 2020 (غير مدققة)					
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر					
135,089	-	20,073	115,016	أ	صناديق أسهم محلية
248,029	182,665	24,319	41,045	أ	محافظ مدارة
63,440	-	-	63,440	ب	أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة
446,558	182,665	44,392	219,501		

لم تكن هنالك تحويلات بين المستويين 1 و 2 خلال فترة البيانات 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 والتي تتضمن بعض الافتراضات التي لا تدعمها أسعار أو معدلات السوق التي يمكن ملاحظتها 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.

### مستوى 3 : قياس القيمة العادلة

ان الأصول المالية للمجموعة 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:

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك	
162,346	162,346	165,038	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
			الرصيد الافتتاحي
			ارباح غير محققة مدرجة في بيان الارباح او الخسائر والايادات
20,319	2,692	41,628	الشاملة الاخرى المجمع
182,665	165,038	206,666	الرصيد الختامي

## تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة

13. تابع / قياس القيمة العادلة

13.2 تابع / قياس القيمة العادلة للادوات المالية

تابع / مستوى 3 : قياس القيمة العادلة

الارباح أو الخسائر المسجلة في بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الآخر المجمع للفترة مدرجة ضمن التغيير 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 المجمع سيكون غير هام اذا كان التغيير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

14. إلتزامات محتملة

30 سبتمبر 2020 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) دك	30 سبتمبر 2021 (غير مدققة) دك
--	------------------------------------	--

726,911      741,183      1,275,098

مقابل خطابات ضمان

15. إدارة المخاطر المالية

إن كافة أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتماشى مع تلك المفصّل عنها في البيانات المالية المراجعة المدققة السنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

16. تأثيرات كوفيد - 19

إن تفشي جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-19") وما يرتبط به من ردود أفعال على الصعيد العالمي قد أدى إلى حدوث اضطرابات مادية للشركات التجارية في جميع أنحاء العالم مما أدى إلى تباطؤ اقتصادي. وقد عانت أسواق الأسهم العالمية والمحلية من تقلبات جوهرية وضعفًا كبير. وبينما كانت الحكومات والبنوك المركزية تتفاعل مع مختلف الحزم المالية، وبينما تم وضع إعفاءات بغية استقرار الظروف الاقتصادية، لا تزال مدة ومدى تأثير تفشي جائحة فيروس كورونا (كوفيد-19) غير واضحة في الوقت الراهن فضلًا عن فعالية استجابات الحكومة والبنك المركزي.

قامت الإدارة بتحديث افتراضاتها فيما يتعلق بالأحكام والتقييمات حول أرصدة الحسابات المختلفة التي قد تتأثر لاستمرار حالة عدم التأكد بشأن البيئة الاقتصادية المتقلبة التي تُجري المجموعة فيها عملياتها. لم ينتج عن هذا التقييم أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المراجعة.

تدرك الإدارة أن الانقطاع المستمر والمتواصل يمكن أن يؤثر سلبيًا على المركز المالي والأداء والتدفقات النقدية للمجموعة في المستقبل. تواصل الإدارة مراقبة اتجاهات السوق بدقة وسلسلة التوريد وتقارير الصناعة والتدفقات النقدية للحد من أي تأثير سلبي على المجموعة.