

المعلومات المالية المرحليه المكثفة المراجعة وتقرير المراجعة

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

الكويت

30 يونيو 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
15 - 6	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 يونيو 2021 والبيانات المرحلية المكثفة المجمعة المتعلقة به للارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 رنيسي 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 إليه علمنا واعتقادنا، لم تقع خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 مخالفات لاحكام قانون الشركات رقم (1) لسنة 2016 واللائحة التنفيذية للقانون او عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة الام والتعديلات اللاحقة لهم على وجه يؤثر ماديا في نشاط الشركة الأم أو في مركزها المالي.

كما نفيد بأنه خلال مراجعتنا، لم نبلغ عن أي مخالفات جوهرية لاحكام القانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن هيئة السوق المالية ولوائحه خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021. التي قد يكون لها تأثير مادي على الأعمال أو المركز المالي للشركة الأم.



عبداللطيف محمد العيبان (CPA)
(مراقب مرخص رقم 94 فئة أ)
جرانت ثورنتون - القطامي والعيان وشركاهم

الكويت

5 أغسطس 2021

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي المكثف المجمع

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
1,622,125	1,324,435	691,769	691,414	إيرادات من عقود مع العملاء
(1,440,750)	(1,307,940)	(747,498)	(683,506)	تكلفة المبيعات والخدمات
181,375	16,495	(55,729)	7,908	إجمالي الربح/(الخسارة)
(676,387)	(471,294)	(406,367)	(226,808)	مصاريف عمومية وإدارية
(78,654)	90,420	(2,078)	59,806	أرباح/(خسائر) أخرى
128,338	87,470	49,501	46,293	إيرادات أخرى
4,711	(26,682)	4,711	(1,535)	(مخصص)/رد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(440,617)	(303,591)	(409,962)	(114,336)	خسائر الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
(440,617)	(303,591)	(409,962)	(114,336)	إجمالي الخسائر الشامل للفترة
(4.41)	(3.04)	(4.10)	(1.14)	5 خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 6 - 15 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة.

بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع

30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	ايضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
76,279	61,101	45,926		اصول غير ملموسة
172,922	108,769	88,472		ممتلكات ومعدات
-	140,510	235,146	6	ذمم مدينة وأصول أخرى
249,201	310,380	369,544		
				الأصول المتداولة
147,215	214,238	184,659		بضاعة
2,817,920	2,408,105	3,073,085	6	ذمم مدينة وأصول أخرى
396,748	417,654	496,782		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
10,585,686	10,401,365	9,400,765	7	النقد والتقد المعادل
13,947,569	13,441,362	13,155,291		
14,196,770	13,751,742	13,524,835		مجموع الأصول
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية
10,000,000	10,000,000	10,000,000	8	رأس المال
2,746,815	2,746,815	2,746,815		احتياطي قانوني
36,389	36,389	36,389		احتياطي اختياري
(501,540)	(732,165)	(1,035,756)		خسائر متراكمة
12,281,664	12,051,039	11,747,448		مجموع حقوق الملكية
				الخصوم غير المتداولة
567,079	528,044	503,059		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
				الخصوم المتداولة
1,348,027	1,172,659	1,274,328		ذمم دائنة وخصوم أخرى
1,915,106	1,700,703	1,777,387		مجموع الخصوم
14,196,770	13,751,742	13,524,835		مجموع حقوق الملكية والخصوم



قصي ابراهيم الشطي
رئيس مجلس الإدارة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المكتف المجمع

	خسائر متراكمة	احتياطي اختياري	احتياطي قانوني	رأس المال
المجموع	د.ك	د.ك	د.ك	د.ك
12,051,039	(732,165)	36,389	2,746,815	10,000,000
(303,591)	(303,591)	-	-	-
11,747,448	(1,035,756)	36,389	2,746,815	10,000,000
12,722,281	(60,923)	36,389	2,746,815	10,000,000
(440,617)	(440,617)	-	-	-
12,281,664	(501,540)	36,389	2,746,815	10,000,000
				الرصيد كما في 30 يونيو 2020 (غير مدقق)
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
				الرصيد كما في 30 يونيو 2021 (غير مدقق)
				إجمالي الخسارة الشاملة للفترة
				الرصيد كما في 30 يونيو 2020 (غير مدقق)

ان الإيضاحات المبينة على الصفحات 6 - 15 تشكل جزءا من هذه المعلومات المالية المرحلية المكتفة المجمعة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المكثف المجمع

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	ايضاح
		أنشطة التشغيل
(440,617)	(303,591)	خسارة الفترة تعديلات :
97,432	45,858	الاستهلاك والإطفاء
76,619	(85,790)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(1,477)	أرباح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(116,443)	(78,910)	إيرادات فوائد
(1,028)	(2,478)	إيرادات توزيعات أرباح
2,033	(3,153)	(أرباح) / خسائر تحويل عملات أجنبية
74,566	53,402	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(463)	(1,664)	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(4,711)	26,682	مخصص / (رد مخصص) ديون مشكوك في تحصيلها
(312,612)	(351,121)	التغيرات في أصول وخصوم التشغيل :
(34,284)	29,579	بضاعة
177,825	(777,432)	ذمم مدينة وأصول أخرى
448,581	104,822	ذمم دائنة وخصوم أخرى
272,604	-	إيجار تمويلي مدين
552,114	(994,152)	النقد (المستخدم في) / الناتج من عمليات
(6,829)	(78,387)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
545,285	(1,072,539)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التشغيل
		أنشطة الاستثمار
(6,143)	(12,620)	شراء ممتلكات ومعدات
463	3,898	محصل من بيع ممتلكات ومعدات
3,500,000	1,650,000	النقص في الودائع الثابتة التي تزيد فترة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر
134,087	80,661	إيرادات فوائد مستلمة
20,356	-	الأفراج عن نقد في محافظ مدارة
3,648,763	1,721,939	صافي النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
4,194,048	649,400	الزيادة في النقد والنقد المعادل
4,541,638	5,001,365	النقد والنقد المعادل في بداية الفترة
8,735,686	5,650,765	النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة

ان الايضاحات المبينة على الصفحات 6 - 15 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 السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 5 أغسطس 2021.

2. أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 ادارة الشركة الأم، فقد تم ادراج جميع التعديلات المكونة من مستحقات عادية متكررة والتي تعتبر ضرورية لعرض عادل.

ان النتائج التشغيلية لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 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 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 المفعلة بعد

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

تتوقع الادارة 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 اصدارها لكن ليس من المتوقع ان يكون لها اي تأثير مادي على المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة للمجموعة.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

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

يفعل للفترات السنوية
التي تبدأ في

المعيار أو التفسير

1 يناير 2023	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 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 - المحصل قبل الاستخدام المعني
1 يناير 2022	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 - عقود مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
1 يناير 2022	التحسينات السنوية دورة 2018-2020

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 البند 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 مثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

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

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

3. تابع/ التغييرات في السياسات المحاسبية

3.2 تابع/ المعايير الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن غير المفعلة 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 لتقابل 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.

حوافز 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 حوافز 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 المجمعة للمجموعة.

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 والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

5. خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخففة بقسمة الخسارة للفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

السنة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في			
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك		
(440,617)	(303,591)	(409,962)	(114,336)	خسارة الفترة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (د.ك)	
100,000,000	100,000,000	100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (أسهم)	
(4.41)	(3.04)	(4.10)	(1.14)	خسارة السهم الأساسية والمخففة الخاصة بمساهمي الشركة الأم (فلس)	

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

6. ذمم مدينة وأصول أخرى

30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) د.ك	
			أصول مالية:
			(أ) ذمم تجارية مدنية:
571,465	634,556	540,267	ذمم تجارية مدنية، اجمالي
(280,967)	(300,400)	(300,400)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
290,498	334,156	239,867	ذمم تجارية مدنية، صافي
			(ب) أصول مالية أخرى
1,699,158	1,899,499	2,655,740	مستحق من الشركة الأم الرئيسية
860,127	396,989	396,219	ايرادات مستحقة
171,987	115,965	124,295	ذمم مدينة أخرى
2,731,272	2,412,453	3,176,254	أصول مالية أخرى، اجمالي
(364,044)	(396,418)	(423,100)	ناقصا: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2,367,228	2,016,035	2,753,154	أصول مالية أخرى، صافي
2,657,726	2,350,191	2,993,021	مجموع الأصول المالية
			أصول غير مالية:
47,366	28,987	210,958	دفعات مقدمة للموردين
112,828	169,437	104,252	مصاريف مدفوعة مقدما
160,194	198,424	315,210	مجموع الأصول الغير مالية
2,817,920	2,548,615	3,308,231	مجموع ذمم مدينة وأصول أخرى
-	(140,510)	(235,146)	ناقصا: الجزء الغير متداول - مستحق من الشركة الأم الرئيسية
2,817,920	2,408,105	3,073,085	ذمم مدينة وأصول أخرى - الجزء المتداول

الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها على النحو التالي:

الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2020 (غير مدقق)			الستة اشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (غير مدقق)			
مجموع د.ك	أصول مالية أخرى د.ك	ذمم تجارية مدنية د.ك	مجموع د.ك	أصول مالية أخرى د.ك	ذمم تجارية مدنية د.ك	
648,904	378,784	270,120	696,818	396,418	300,400	الرصيد في بداية الفترة
(3,893)	(14,740)	10,847	26,682	26,682	-	المحمل/(رد) خلال الفترة
645,011	364,044	280,967	723,500	423,100	300,400	

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

7. النقد والنقد المعادل

30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) د.ك	
1,464	1,244	1,717	نقد في الصندوق
1,220,648	400,121	2,699,048	أرصدة لدى البنوك
9,363,574	10,000,000	6,700,000	ودائع ثابتة
10,585,686	10,401,365	9,400,765	النقد والنقد المعادل حسب بيان المركز المالي المجمع
(1,850,000)	(5,400,000)	(3,750,000)	ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية تتجاوز ثلاثة أشهر
8,735,686	5,001,365	5,650,765	النقد والنقد المعادل حسب بيان التدفقات النقدية

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

8. 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 2020: 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد و 30 يونيو 2020: 100,000,000 سهم بقيمة 100 فلس للسهم الواحد).

9. 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.

10. تحليل القطاعات

يتم تحديد قطاعات المجموعة التشغيلية استناداً 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 اساسي من جميع الاصول.

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

10. تابع / تحليل القطاعات

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

المجموع	عمليات أخرى	خدمات تدريب	استثمارات	خدمات وحلول	
دك	دك	دك	دك	دك	
30 يونيو 2021 (غير مدقق)					
1,324,435	-	86,788	-	1,237,647	إيرادات من عقود مع العملاء
80,732	-	(20,796)	89,745	11,783	نتائج القطاع
بنود غير موزعة:					
(464,897)					مصاريف عمومية وإدارية
80,574					إيرادات أخرى
(303,591)					خسارة الفترة
13,524,835	68,416	181,427	9,821,254	3,453,738	أصول القطاع
1,777,387	262,050	108,314	-	1,407,023	خصوم القطاع
45,858	25,951	2,116	-	17,791	استهلاك وإطفاء
12,620	9,312	3,308	-	-	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال الفترة
30 يونيو 2020 (غير مدقق)					
1,622,125	-	103,500	-	1,518,625	إيرادات من عقود مع العملاء
118,864	-	129	(75,593)	194,328	نتائج القطاع
بنود غير موزعة:					
(676,387)					مصاريف عمومية وإدارية
116,906					إيرادات أخرى
(440,617)					خسارة الفترة
14,196,770	152,925	141,096	10,943,705	2,959,044	أصول القطاع
1,915,106	349,127	95,672	-	1,470,307	خصوم القطاع
97,432	76,329	3,088	-	18,015	استهلاك وإطفاء
6,143	3,963	2,180	-	-	مصاريف رأسمالية متكبدة خلال الفترة

11. 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 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 الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات صلة فيما يلي:

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفه المجمع

11. تابع / معاملات وارصدة مع أطراف ذات صلة

30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) د.ك
1,698,350	1,864,939	2,594,498
469,307	-	-

أرصدة مدرجة في بيان المركز المالي المرحلي المكثف المجمع
مستحق من الشركة الأم الرئيسية، صافي
ايرادات مستحقة (مدرج في ذمم مدينة وأصول أخرى)

الستة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		
30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2020 (غير مدقق) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدقق) د.ك	
1,245,282	989,135	495,402	497,097	معاملات مدرجة في بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر المرحلي المكثف المجمع
15,598	26,682	16,247	14,721	مبيعات بضائع وتقديم خدمات للشركة الأم الرئيسية محمل على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
1,052	-	-	-	ايرادات الإيجار التمويلي من الشركة الأم الرئيسية مزاي الإدارة العليا
45,542	42,042	24,038	21,468	رواتب ومزايا أخرى قصيرة الأجل
2,316	2,316	1,168	1,177	مزاي أخرى طويلة الأجل

12. قياس القيمة العادلة

12.1 التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل 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 المكثف 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

12. تابع / قياس القيمة العادلة

12.2 فئات القيمة العادلة للادوات المالية

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

30 يونيو 2020 (غير مدققة) دك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) دك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) دك
أصول مالية :		
أصول مالية بالتكلفة المطفأة:		
2,657,726	2,350,191	2,993,021
10,585,686	10,401,365	9,400,765
ذمم مدينة وأصول أخرى النقد والتقد المعادل		
بالقيمة العادلة:		
396,748	417,654	496,782
13,640,160	13,169,210	12,890,568
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر		
خصوم مالية :		
خصوم مالية بالتكلفة المطفأة:		
1,348,027	1,172,659	1,274,328
1,348,027	1,172,659	1,274,328
ذمم دائنة وخصوم أخرى		

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 المجموع يتم تصنيفها الى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

30 يونيو 2021 (غير مدققة)

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	إيضاح
دك	دك	دك	دك	
332	-	332	-	أ
496,450	210,522	14,716	271,212	أ
496,782	210,522	15,048	271,212	
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر				
صناديق أسهم محلية				
محافظ مدارة				

31 ديسمبر 2020 (مدققة)

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر				
صناديق أسهم محلية				
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

12.2 تابع / فئات القيمة العادلة للادوات المالية

30 يونيو 2020 (غير مدققة)

المجموع	مستوى 3	مستوى 2	مستوى 1	ايضاح	
دك	دك	دك	دك		
					استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
126,931	-	20,140	106,791	أ	صناديق أسهم محلية
200,467	136,466	24,341	39,660	أ	محافظ مدارة
69,350	-	-	69,350	ب	أوراق مالية محلية مسعرة في محافظ مدارة
396,748	136,466	44,481	215,801		

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.

ج) اوراق مالية غير مسعرة

تمثل الاوراق المالية غير المسعرة ملكيات في اوراق مالية غير مدرجة يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخضومة أو تقنيات تقييم أخرى تتضمن بعض الافتراضات غير المدعومة من اسعار أو معدلات سوقية منتظمة.

مستوى 3 : قياس 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:

30 يونيو	31 ديسمبر	30 يونيو	
2020	2020	2021	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
دك	دك	دك	
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
162,346	162,346	165,038	الرصيد الافتتاحي
(25,880)	2,692	45,484	ارباح/ (خسائر) غير محققة مدرجة في بيان الارباح او الخسائر والايرادات الشاملة الاخرى المجمع
136,466	165,038	210,522	الرصيد الختامي

تابع/ ايضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المكثفة المجمعة

12. تابع / قياس القيمة العادلة

12.2 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 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 الاخر المجمع او اجمالي الاصول او اجمالي الخصوم او اجمالي حقوق الملكية.

ان التأثير على بيان الارباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر المجمع سيكون غير هام اذا كان التغير في المخاطر ذات الصلة المستخدم لتقدير القيمة العادلة لاستثمارات المستوى 3 بنسبة 5%.

13. التزامات محتملة

30 يونيو 2020 (غير مدققة) د.ك	31 ديسمبر 2020 (مدققة) د.ك	30 يونيو 2021 (غير مدققة) د.ك
--	-------------------------------------	--

493,021

741,183

1,271,478

مقابل خطابات ضمان

14. 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 2020.

15. 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 المجمعة.

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.