

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦ - ٦٢

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٦ ٢٢ ١١ - ٣٥ ٣٦ ٢٢ ٠٠ (٢٠٢)
تليفاكس : ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠٥ - ٣٥ ٣٦ ٢٣ ٠١ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : egypt@kpmg.com.eg
صندوق بريدي رقم ٤٨ الأهرام

مرتفعات الأهرام
كيلو ٢٢ طريق مصر الأسكندرية الصحراوي
الهرم - الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي : ١٢٥٥٦ الأهرام

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

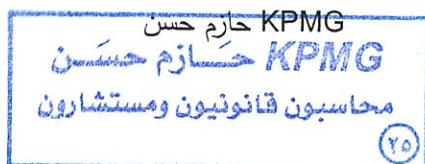
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

أ. م. حازم حسن

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)



القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٦ ٨٨٣ ٨٤٩	(٨)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٥ ٧٦٨ ٥٢٧	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١٠٥ ٧٥٤ ٥٠٨	(١٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٣ ٢٠٧ ٠١٥	٢٦٣ ٢٤١ ٥٧٤	(١١)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	٢١ ٠٥٦ ٥٩٠	(١٢)	أصول التقيب والتنمية
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦١ ٢٨٢ ٩٣٣	(١٣)	شهرة
٨ ٨٠٤ ٥٢٥	٧ ٤٠١ ٢١٥	(١٤)	أصول غير ملموسة
٦١٧ ٧١٠	٦٣٥ ١٤٤	(١٥)	استثمارات عقارية
٢٨٣ ١٥٦	٦٣ ١٢١		أوراق قبض
٤٩٩ ٨٢٤ ١٨٠	٥٠٢ ٠٨٧ ٤٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢٠٦ ٩٦٦ ٩٠٩	٢٦٥ ٠٠٥ ٦٥٦	(١٦)	النقدية وما في حكمها
١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	١٧٠ ٩٢٩ ٣٧٩	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	١٣ ٩٦١ ٨١٣	(١٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٨٠ ٦٣٢	(١٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٧ ٧٦٦ ٦٢٩	٦٢ ٢١٢ ٨٥٦	(٢٠)	أصول متداولة أخرى
٧٦ ٦٤١ ٦٢٢	٧٣ ٤٩٩ ٧٩٧	(٢١)	مخزون
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٣٠ ٣٧٧ ٢١٢		أعمال تحت التنفيذ
٦١٧ ١٢٢ ٧٩٥	٧٠٤ ٨٦٧ ٣٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ١١٦ ٩٤٦ ٩٧٥	١ ٢٠٦ ٩٥٤ ٨٠٦		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥		احتياطي قانوني
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٣٦ ٦١٣ ٤٥٩)	(٢٣)	احتياطيات أخرى
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٢٤)	المدفوعات المبنية علي أسهم
٢٤٨ ٨٥٦ ٥٨٦	٢١٥ ٢٤٦ ٦٦١		الأرباح المرحلة
(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٥)	اسهم خزينة
٥٠٧ ٠٢٩ ٦٦٦	٤٧٩ ٥٤٥ ٩١٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الام
٢٠٥ ٤١٧ ٢٢١	٢٠٢ ٢٢٧ ٧٣٠	(٢٦)	الحقوق غير المسيطرة
٧١٢ ٤٤٦ ٨٨٧	٦٨١ ٧٧٣ ٦٤٧		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة			
١٨ ٠٠٣ ٤٦٩	٧٢ ٧٢٨ ٧١٠	(٢٧)	قروض طويلة الاجل
٢ ٠١١ ٤٩٤	٢ ٦٦٥ ٣٧٠	(٢٨)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢٢ ٩٩٧ ٣١٧	(٢٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٣ ٢٦٩ ٦١٨	٩٨ ٣٩١ ٣٩٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	١٩ ٢٣٠ ٠٧٧	(٣٠)	مخصصات
٩٤ ٩٩٤	١٩٤ ١٢٤		بنوك سحب علي المكشوف
٢٦ ٩٩٨ ٣٢١	٢٦ ٤٨٢ ٤٠١	(٣١)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٢٨ ٣٧٢ ٦٣٢	(٣٢)	تسهيلات ائتمانية
١٦٣ ٧٢٩ ٩٥٥	٢٣٩ ١١٦ ١١٤	(٣٣)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٧٤ ٧٩١ ٩١٩		حقوق حملة وثائق التأمين
٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٣٨ ٦٠٢ ٤٩٥		ضريبة الدخل المستحقة
٣٦١ ٢٣٠ ٤٧٠	٤٢٦ ٧٨٩ ٧٦٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٠٤ ٥٠٠ ٠٨٨	٥٢٥ ١٨١ ١٥٩		إجمالي الإلتزامات
١ ١١٦ ٩٤٦ ٩٧٥	١ ٢٠٦ ٩٥٤ ٨٠٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتمد عادل الأنفي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
بش ٣٠٣٠
مجلس تاجع ١١٤٦٤٨
١١٤٦٤٨

* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ،،،

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
الإيرادات	(٣٤)	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	١١٢ ٨٧٧ ١٧٩
تكلفة الحصول على الإيراد	(٣٥)	(٩٠ ١٩٢ ٣٥٣)	(٧٥ ٩٥٤ ٢٩٤)
مجموع الربح		٤٤ ٧٠٦ ٧٦٣	٣٦ ٩٢٢ ٨٨٥
إيرادات الاستثمارات	(٣٦)	٦ ٢٠٣ ٦٣٣	٤ ٧٧٢ ٤٣٣
إيرادات أخرى	(٣٧)	٤ ٠٥٦ ٢٣٨	٦٦٤ ١١٨
مصرفوات بيع وتوزيع	(٣٨)	(١٠٤٩ ٤١٤)	(١ ٣٢٣ ٧٦٠)
مصرفوات عمومية وإدارية	(٣٩)	(٨ ٠٨٥ ٨٩٦)	(٧ ١٦٦ ٢٧٥)
مصرفوات أخرى	(٤٠)	(٤٤٥ ٦٩٧)	(٦١٠ ٦٨٣)
صافي ربح النشاط		٤٥ ٣٨٥ ٦٢٧	٣٣ ٢٥٨ ٧١٨
فوائد دائنة		٥ ٣٠٢ ١٢٩	٧ ٩٦٢ ٩١٧
مصرفوات تمويلية		(٣ ١٨٧ ٢٩٦)	(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية		(٢٣ ٨٨٤)	(١٠٦ ٢٨٨)
صافي تكلفة التمويل		٢ ٠٩٠ ٩٤٩	٥ ١٢١ ٦٥٣
نصيب الشركة في أرباح/(خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		(٨٦٠ ٣٦٧)	١ ١٢٦ ٦٥١
صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية		٤٦ ٦١٦ ٢٠٩	٣٩ ٥٠٧ ٠٢٢
ضريبة الدخل	(٤١)	(٩ ١٢٥ ٨٠٩)	(٦ ٨٧٤ ٢٤٤)
صافي ربح الفترة		٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم		٢٨ ٧٩٨ ١٤٣	٢٥ ٣٧٨ ٨٨٥
الحقوق غير المسيطرة	(٢٦)	٨ ٦٩٢ ٢٥٧	٧ ٢٥٣ ٨٩٣
صافي ربح الفترة		٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(٤٢)	٢,٤٧	٢,٢٢

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
صافي ربح الفترة	٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨
الدخل الشامل الآخر		
البند الذي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	١ ٧٨٤ ٦٩١
الاستثمارات المالية المتاحة للبيع	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	١ ٧٨٤ ٦٩١
البند الذي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر	٦ ٣٤٥ ٩٨٢	(١ ٤٩٣ ٨٣٣)
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	٦ ٣٤٥ ٩٨٢	(١ ٤٩٣ ٨٣٣)
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	٤ ٦٩٩ ٩٢٩	٢٩٠ ٨٥٨
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	٤٢ ١٩٠ ٣٢٩	٣٢ ٩٢٣ ٦٣٦
اجمالي الدخل الشامل الخاص بـ :-		
مساهمين الشركة الأم	٣٣ ٧١١ ٤٥٧	٢٥ ٠٣٨ ٠١٤
الحقوق غير المسيطرة	٨ ٤٧٨ ٨٧٢	٧ ٨٨٥ ٦٢٢
اجمالي الدخل الشامل	٤٢ ١٩٠ ٣٢٩	٣٢ ٩٢٣ ٦٣٦

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بال دولار الأمريكي

الرجوع في أول يناير ٢٠١٨	التغيرات									
	رأس المال	المصدر والمدفوع	التأجيل	علاوة إصدار أسهم	احتياطي خاص ~	علم	التغير المالية	فرق ترقية	احتياطي	إجمالي
الرجوع في أول يناير ٢٠١٨	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	(٢١١ ٢٢٠ ٤١٦)	(١٣٩ ٨٠٣ ٤١٦)	١٧ ٥١١ ٨٤٨
٢٠١٨	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	(٢١١ ٢٢٠ ٤١٦)	(١٣٩ ٨٠٣ ٤١٦)	١٧ ٥١١ ٨٤٨

إجمالي الدخل الشامل

مالي ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل

مطابقت مع ملكي الشركة

المحول الإجمالي التأجيل

توزيعات أرباح المساهمين

توزيعات أرباح للمالكين وأعضاء مجلس الإدارة

الاستحوذ على حصص من الأقلية

اسهم خزانة

إجمالي معاملات مع ملكي الشركة

التغيرات الأخرى

التغيرات في الحقوق غير المسيطرة

إجمالي التغيرات الأخرى

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

الرجوع في أول يناير ٢٠١٩	التغيرات									
	رأس المال	المصدر والمدفوع	التأجيل	علاوة إصدار أسهم	احتياطي خاص ~	علم	التغير المالية	فرق ترقية	احتياطي	إجمالي
الرجوع في أول يناير ٢٠١٩	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	(٢١١ ٢٢٠ ٤١٦)	(١٣٩ ٨٠٣ ٤١٦)	١٧ ٥١١ ٨٤٨
٢٠١٩	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	(٢١١ ٢٢٠ ٤١٦)	(١٣٩ ٨٠٣ ٤١٦)	١٧ ٥١١ ٨٤٨

إجمالي الدخل الشامل

مالي ربح الفترة

الدخل الشامل الاخر

إجمالي الدخل الشامل

مطابقت مع ملكي الشركة

المحول الإجمالي التأجيل

توزيعات أرباح المساهمين

توزيعات أرباح للمالكين وأعضاء مجلس الإدارة

الاستحوذ على حصص من الأقلية

اسهم خزانة

إجمالي معاملات مع ملكي الشركة

التغيرات الأخرى

التغيرات في الحقوق غير المسيطرة

إجمالي التغيرات الأخرى

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الرجوع في أول يناير ٢٠١٩	التغيرات									
	رأس المال	المصدر والمدفوع	التأجيل	علاوة إصدار أسهم	احتياطي خاص ~	علم	التغير المالية	فرق ترقية	احتياطي	إجمالي
الرجوع في أول يناير ٢٠١٩	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	(٢١١ ٢٢٠ ٤١٦)	(١٣٩ ٨٠٣ ٤١٦)	١٧ ٥١١ ٨٤٨
٢٠١٩	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	١٢٥ ١٧٨ ٠٠٤	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٨ ٣٨٠ ٤١٢	٥٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	٠ ٨١ ٩٨٧	(٢١١ ٢٢٠ ٤١٦)	(١٣٩ ٨٠٣ ٤١٦)	١٧ ٥١١ ٨٤٨

* تشير الإحداثيات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٧) جزءاً متسماً للقرن المالية المجمعة وفقاً منها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل الضرائب		٤٦ ٦١٦ ٢٠٩	٣٩ ٥٠٧ ٠٢٢
يتم تسويته بس:			
اهلاكات واستهلاكات		٩ ٨٠٦ ٩٩٢	٩ ٣٧٥ ٨٠٩
أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع		(١ ٥٤٥ ٢١٧)	-
نصيب الشركة في أرباح/خسائر استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		٨٦٠ ٣٦٧	(١ ١٢٦ ٦٥١)
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(١ ٤٧ ١٣٨)	(١ ١٧٢ ٥٠٧)
مصرفات تمويلية		٣ ١٨٧ ٢٩٦	٢ ٧٣٤ ٩٧٦
فوائد دائنة		(٥ ٣٠٢ ١٢٩)	(٧ ٩٦٢ ٩١٧)
أرباح رأسمالية		-	(٣ ٤٧)
مخصصات انقضى الغرض منها		(٢٣٨ ٦٣٦)	-
مخصصات مكونة		٣٢٣ ٠٧٤	٤٧٤ ٦١٧
رد خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى		(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	-
خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى		١٢٢ ٦٢٣	١٣٦ ٠٦٦
رد خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات		(١ ٢٢٤ ٣٣٨)	-
عائد استثمارات في أدوات الخزينة و سندات حكومية		(٤ ٤٤١ ٧٧٨)	(٣ ٥٨٦ ٤٧٠)
		٤٧ ٠١٧ ٣٢٥	٣٩ ٣٧٩ ٥٩٨
التغير في:			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(١ ٨٢٣ ٧٩٢)	٣ ٧٦٥ ٧٢٥
عملاء تجاريون وأوراق قبض		(١٥ ٢٩٢ ١٢٤)	١ ١٦٧ ٠٠٨
أصول متداولة أخرى		(١٣ ٤٤٧ ٩٨٧)	(٩ ٤٧٠ ١٥٨)
المخزون		٣ ١٤١ ٨٢٥	(٣ ٧٩٦ ٠٨٢)
أعمال تحت التنفيذ		(٦٩ ٧٧٧)	٢ ٨٣٥ ١٢٩
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون		١٨ ٤٦٠ ٤٨٢	١٠ ٦٢٠ ٧٥٩
حقوق حملة وثائق التأمين		٥ ٧١٠ ٥٨٨	-
ودائع لأجل		(١٨ ١٥١ ٩٨٠)	(١٣ ٤٥٤)
المستخدم من المخصصات		(٥٢١ ٩٦٩)	-
مصرفات تمويلية مدفوعة		(٣ ١٨٧ ٢٩٦)	(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)
صافي التغير في أصول الشركة المقتناة		-	(١ ٠٩٦ ٠٧٧)
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		٢١ ٨٣٥ ٢٩٥	٤٠ ٦٥٧ ٤٧٢
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة		٥ ١٨١ ٢٦٦	٧ ٨٦٦ ٧٩٢
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية		(١٣ ٥٨٦ ٤١٩)	(١ ٥٧١ ٢١٩)
مدفوعات لأصول التتقيب والتتمة		-	(١ ٦٤٧ ٣٣٨)
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة واستثمارات عقارية		١٩ ١٣٦	١٠ ٦٥٩
متحصلات (مدفوعات) استثمارات متاحة للبيع		٦ ٥٨٧ ٦٥٥	(١ ٦٧١ ٩٣٠)
متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(٢ ٨٣٥ ٦٥٠)	٧٣ ٥٥٤ ٩٨٩
صافي النقدية من أنشطة الإستثمار		(٤ ٦٣٤ ٠١٢)	٧٦ ٥٤١ ٩٥٣
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		٧٠ ٥٦٧ ٢٨٢	٣٥ ٥٣١ ٩٧٦
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		(٤٢ ٥٥٩ ٥٤٨)	(٤٣ ٢٨٠ ٧١٣)
مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة		-	(٤ ٦٣٢ ٤٠٠)
الحقوق غير المسيطرة		(١٢ ١٦١ ٦٨٢)	(٢٠٠ ١١٠)
متحصلات من بيع أسهم خزينة		٨٦٤ ٢٨١	-
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(٤ ٥٢٤ ٠٣٤)
صافي النقدية من أنشطة التمويل		١٦ ٧١٠ ٣٣٣	(١٧ ١٠٥ ٢٨١)
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة		٥ ٤٣٢ ٥١٧	(٢ ٠٣٥ ٢٩٩)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		٣٩ ٣٤٤ ١٣٣	٩٨ ٠٥٨ ٨٤٥
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٢٢٤ ١٩٥ ٣٠٧	٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠	٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨

(١٦)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٢) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ١١٤ ٦٤٨ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.
- كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال.
- وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورمايكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط تأمينات الحياة والمسئوليات والممتلكات والتطوير العقاري.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩.

ب- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي: -
 - المشتقات المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة.
 - الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
 - الاستثمارات المتاحة للبيع يتم قياسها بالقيمة العادلة.

ج- عملة التعامل و العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

هـ- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

٣-١ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتاة والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحصة غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتنا. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصة غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصة في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصة الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٢ العملات الأجنبية

أ- المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي قائمة الدخل المجمعة).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

ب- النشاط الأجنبي

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول .

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار أيهما أقل	مباني وإنشاءات
٤ - ١٠	سيارات ووسائل نقل
٢ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٢٠	آلات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٣ - ٦,٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. ولا يتم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الاقتناء (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.
يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.
الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة وحق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٣-٥-٢ النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعتزف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.
٣-٥-٣ الإستهلاك

يتم احتساب الإستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الإستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك.

٣-٦ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٣-٦-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٣-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣-٦-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

٣-٦-٢-٢ الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٦-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح او الخسائر.

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة. وتتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

٨-٣ الأعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع. وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات الى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

العقود تحت التنفيذ تتمثل في إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء عن أعمال العقد المنفذه حتى تاريخه. وتقاس بالتكاليف التي تم إنفاقها مضافاً إليها الأرباح المحققة حتى تاريخه ومخصوماً منها مجموع الخسائر المحققة وإجمالي المستخلصات الصادرة.

ويتم العرض في قائمة المركز المالي للعقود تحت التنفيذ التي تكون فيها التكاليف المنفقة مضافاً إليها الربح المحقق ناقصاً الخسائر المحققة تزيد عن قيمة المستخلصات الصادرة ضمن العملاء والأرصدة المدينة. ويتم عرض العقود تحت التنفيذ التي تزيد فيها المستخلصات الصادرة عن التكاليف المنفقة مضافاً إليها الأرباح المحققة ناقصاً الخسائر المحققة كإيراد مؤجل. ويتم عرض الدفعات المقدمة من العميل كإيرادات مؤجلة.

١٠-٣ الاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية عند القياس الأولى بالتكلفة على أن تظهر بعد ذلك بالقوائم المالية المجمعة بعد خصم مجمع الإهلاك وكذا خسائر الاضمحلال ، والإبقاء على قيمة تخريدية في نهاية عمر الأصل و تظهر الاستثمارات العقارية بالقوائم المالية المجمعة بالصافي بعد خصم كلا من مجمع الإهلاك و مجمع خسائر الاضمحلال.

١١-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

عند التوبيع كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٢-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينون أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة مع دراسة الأضمحلال.

١٣-٣ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر.

١٤-٣ الأضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الأضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

ب- الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٥-٣ عقود التأجير التمويلي

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمعة خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

١٦-٣ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٧-٣ قروض وتسهيلات إئتمانية

يتم الاعتراف المبدئي للقروض بفوائد بالقيمة العادلة ناقصا التكاليف المتعلقة بالمعاملة. يتم إثبات القروض بفوائد بالتكلفة المستهلكة بعد القياس الأولي ويتم إثبات أى فرق بين التكلفة وقيمة تصفية القروض ضمن قائمة الدخل المجمعة خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلى.

١٨-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ولاحقاً بالتكلفة المستهلكة بعد خصم تكلفة المعاملة.

١٩-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

ب- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

ج- التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٠-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية كمصروف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية علي مدار فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصروف

ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما علي أساس عدد أدوات حقوق الملكية الممنوحة التي استوفت شروط الخدمة ذات العلاقة وشروط الأداء غير السوقية في تاريخ الاستحقاق. وبالنسبة لمنح أدوات حقوق ملكية بشروط عدم الاستحقاق، يتم قياس القيمة العادلة (في تاريخ المنح) لمعاملات المدفوعات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أدوات حقوق ملكية لتعكس تلك الشروط ولا يوجد تعديل لاحق للاختلافات بين النتائج المتوقعة والمحقة.

٢١-٣ الإيراد

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال المخاطر والمنافع للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيرادات الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات عقود المقاولات

يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود المقاولات طبقاً لطريقة نسبة الإتمام، ويتم تحديد نسبة الإتمام على أساس نسبة التكاليف الفعلية حتى تاريخ المركز المالي إلى إجمالي التكاليف المقدرة حتى تمام التنفيذ لكل عقد مقاوله والتي يتم تحديدها بمعرفة الفنيين بالشركة. وفي حالة عدم إمكانية تقدير نتائج عقد المقاوله بشكل موثوق فيه يتم الاعتراف بالإيراد في حدود ما تم إنفاقه من تكاليف على العقد ويكون من المتوقع استردادها ويتم تكوين مخصص للخسائر المقدرة - إن وجدت - بالنسبة لعقود المقاولات تحت التنفيذ. وذلك خلال الفترة المالية التي يتم فيها تقدير تلك الخسائر.

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات إيرادات العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إتمام تقديم الخدمة وإصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

إيرادات نشاط التأمين

يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لا يتجاوز ٢٠ % من قيمة الاقساط .

يتم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات - الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين الى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

الفوائد الدائنة وتوزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة طبقاً لأساس الاستحقاق وباستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في قائمة الدخل المجمعة في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات.

٢٢-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل المجمعة بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ب- نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدي إحدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل.

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

د- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ٢% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٣-٣ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع إيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٢٤-٣ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٢٥-٣ مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل أو حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٢٦-٣ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم إثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصماً على حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

٢٧-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

يتم تكوين الاحتياطي الحسابي لكل من عمليات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال في تاريخ كل مركز مالي بمعرفة الخبير الاكتواري ووفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة / (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء الفترة المالية ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي.

٢٨-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية ومازالت سارية بعد انتهائها .

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)
٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الاجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لكل فرع تأميني على حدة لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية، ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ المركز المالي .

ج- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة اى خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية و إخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقا للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١.

٢٩-٣ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

ترجأ أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها وتتمثل تلك الارصدة فى أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجزة من معيضى التأمين فى تاريخ القوائم المالية.

٣٠-٣ توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠% كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠% كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة ٩٠% على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠% من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحملها على تكاليف الإنتاج.

٣١-٣ تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقا لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة ٥٠% من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

٤- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

إن هدف إدارة المخاطر والإدارة المالية بالشركة هو حماية مساهمي الشركة من الأحداث التي تعوق استمرار تحقيق أهداف الأداء المالي بما في ذلك الإخفاق في استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تدرك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة و ذات كفاءة لإدارة المخاطر.

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياه المؤقت.

- تأمينات الحياه مع الاشتراك في الأرباح.

إضافة إلى ذلك هناك تغطيات إضافية تضاف إلى كل نوع مقابل قسط إضافي وبناء على طلب العميل.

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول

الحياة ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير.

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة ٨% طبقاً لتعليمات الهيئة.

العقود الفردية

٤,٢٥% لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦% و هي نفس المعدلات

المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصي ٣%.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود

المؤقتة التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.

بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجر

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجر و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقاً لتعليمات الهيئة.

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقاً للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.
للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.
المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي:

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة.

وللحد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

كما تقوم الشركة بإستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسئولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته

بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الائتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أي معيدى تأمين عن سداد إلتزاماته .
وللد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التى تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الائتمان بصورة دورية .
وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة القابضة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزامتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للمجموعة.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

وتقوم المجموعة بإثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصول والتي تتمثل تقديرها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا الاستثمار في أوراق مالية سائلة ولا تتوقع إدارة المجموعة أخفاق أي طرف في التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض على أساس سعر فائدة ثابت ولا تدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع وتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح الفترة مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٦- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولم يتم تطبيقها بعد :

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل علي
او المعدلة			تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧)	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول

المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.		
	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.		
	٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.		
	٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
	٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
	٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		
	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة		

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.	٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"			كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"			

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"			
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ٢٠١٩ . التعديل بالمعيار.	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ٢٠١٩ . التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤)	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل علي
تاريخ التطبيق			
" الاستثمار العقاري"	بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر على الفترات المالية التي المحتمل على القوائم تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٧- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي.

تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.

تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

- تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -
- قطاع البترول والغاز.
 - قطاع الأسمدة والكيماويات.
 - عمليات أخرى.

تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات على أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المقدمة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدينار الكويتي

٧- (تدقيق) التدقيق القطاوية

الإجمالي	٢٠١٩		٢٠١٨		عمليات أخرى		قطاع الإمداد و الكماليات		قطاع التوزيع والتجزئة	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
الإيرادات	١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦	٨ ٣٥٨ ٦٥٣	٩ ١٢٣ ٢٤٤	٧٧ ٨٩٥ ٢٣٦	٨٦ ٧٩٤ ٨٤٨	٢٦ ٦٢٣ ٦٩٠	٣٨ ٩٨١ ٠٢٤		
صافي ربح النشاط	٣٣ ٢٥٨ ٧١٨	٤٥ ٣٨٥ ٦٢٧	٩٩٠ ٨٤٤	٨ ٦٢٧ ٦٣٣	١٨ ٥٢٣ ٨٧١	٢٠ ٣٢٢ ٥٣٠	١٣ ٧٤٤ ٠٠٣	١٦ ٤٣٥ ٤٦٤		
مصرفقات تمويلية	(٢ ٧٣٤ ٩٧٦)	(٣ ١٨٧ ٢٩٦)	(١ ٩٣٤ ٠٧٦)	(٢ ٧٠٨ ٥٥٧)	(٢ ٨٥ ٥٥٠)	(١٠ ٧ ٢٩٤)	(٥١٥ ٣٥٠)	(٣٧١ ٤٤٥)		
فوائد دائنة	٧ ٩٦٢ ٩١٧	٥ ٣٠٢ ١٢٩	٣ ٦٣١ ٨٥١	٣ ٢٥٣ ٩٨٥	٣ ٨٩٤ ٣٣٠	١ ٦١٣ ٨٢٧	٤٣٦ ٧٣٦	٤٣٤ ٣١٧		
نسب الشركة في أرباح (خسائر) الشركات الشقيقة	١ ١٢٦ ٦٥١	(٨٦٠ ٣١٧)	١ ١٢٦ ٦٥١	(١ ٢٢٤ ٣٣٨)	-	-	-	٣٦٣ ٩٧١		
صافي الربح قبل الضريبة الداخلية	٣٩ ٥٠٧ ٠٢٢	٤٩ ٦١٦ ٢٠٩	٣ ٧٣٤ ٥١٤	٧ ٩٢٤ ٨٣٩	٢٢ ٢٣٥ ١٠١	٢١ ٨٢٩ ٠٦٣	١٤ ٠٣٧ ٤٠٧	١٦ ٨٦٢ ٣٠٧		
ضريبة الدخل	(٦ ٨٧٤ ٢٤٤)	(٩ ١٢٥ ٨٠٩)	(٣٢ ٧٦٥)	(٣٦٤ ٠٨٩)	(٤ ٦١٧ ٢٩٢)	(٥ ٨٣٧ ٧٤٧)	(٢ ١٧٤ ١٨٧)	(٢ ٩٢٣ ٩٧٨)		
صافي ربح الفترة	٣٢ ٦٣٢ ٧٧٨	٣٧ ٤٩٠ ٤٠٠	٣ ٢٠١ ٧٤٩	٧ ٥٦٠ ٧٥١	١٧ ٨٥٦ ٧٣٣	١٥ ٩٩١ ٣٢٠	١١ ٥٧٤ ٢٩٦	١٣ ٩٣٨ ٣٢٩		
إجمالي الأصول	١ ١١٦ ٩٤٦ ٩٧٥	١ ٢٠٦ ٩٥٤ ٨٠٦	٢ ٨١ ٥٢٣ ٣٨٧	٣ ٢٢٣ ٤١١ ٢٩٩	٥ ٢٢ ٥٦٧ ٣٣٠	٥ ٤٨ ٤١٢ ٩١٨	٢ ٩٧ ٨٤٦ ٢٥٨	٣ ٣٥ ١٣٠ ٤٨٩		
إجمالي الالتزامات	١ ٦ ٢١٩ ٢٨٨	١ ٦ ٨٨٣ ٨٤٩	١ ٢ ٣٨٩ ٢٣٠	١ ٢ ٦٨٩ ٨٢٠	-	-	٣ ٨٣٠ ٠٥٨	٤ ١٩٤ ٠٧٩		
إجمالي استثمارات مستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية	٤٠٤ ٥٠٠ ٠٨٨	٥ ٢٥ ١ ٨١ ١٥٩	١ ١٧ ٩٥٠ ٤٩٤	٢ ٥٣ ٢٤٠ ٢٧١	٩ ٣ ٦٦٣ ٢٥٧	١٠ ٨ ٤٥٦ ١٥١	١ ٩٢ ٨٨٦ ٣٣٧	٢ ١١ ٣ ٨٤ ٧٣٧		
إجمالي استثمارات مستثمر فيها طبقاً لطريقة حقوق الملكية	٩ ٣٧٥ ٨٠٩	٩ ٨٠٦ ٩٩٢	١ ٢٣ ١٧٠	١٥٤ ٤١٦	٦ ٤٢٨ ٥٨٦	٦ ٢٠٣ ٠٦٨	٢ ٨١٤ ٠٥٣	٣ ٤٤٩ ٥٠٨		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
<u>إستثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>		
شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)	٣٣ ٢٥١ ٧٣٢	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠
شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)	٤ ١٩٤ ٠٢٩	٣ ٨٣٠ ٠٥٨
الشركة المصرية لنقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥
	٥٤ ٥٧٣ ٩٣٦	٥٥ ١٣٣ ٧١٣
	(٣٧ ٦٩٠ ٠٨٧)	(٣٨ ٩١٤ ٤٢٥)
	١٦ ٨٨٣ ٨٤٩	١٦ ٢١٩ ٢٨٨

خسائر الاضمحلال *

* فيما يلي تحليل خسائر الاضمحلال :-

شركة صناعات مواد البناء	الشركة المصرية لنقلات البترول	الاجمالي
٢١ ٧٨٦ ٢٥٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٨ ٩١٤ ٤٢٥
(١ ٢٢٤ ٣٣٨)	-	(١ ٢٢٤ ٣٣٨)
٢٠ ٥٦١ ٩١٢	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٧ ٦٩٠ ٠٨٧

رصيد اول العام
رد خسائر الاضمحلال خلال الفترة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدرول الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الشقيقة قبل التسميات الخاصة بنسبة الملكية:-

البيان	حقوق الملكية	الأصول المتداولة	المتداولة	إجمالي الأصول	الالتزامات المتداولة	الالتزامات غير المتداولة	إجمالي الالتزامات	المصروفات	الأرباح (الخسائر)
٢٠١٩ مارس									
شركة المصرية لتأفلات البترول *	٤٤ ٣٣٥ ١١٣	٧٧ ٤٩٧ ٤٤٣	٨٨ ٦٢٩ ٤٧٦	١١٦ ١٢٦ ٩١٩	٥٦ ٠٦٨ ٩٥٩	١٥ ٧٢٢ ٨٤٧	٧١ ٧٩١ ٨٠٦	٥٦ ٦٧٠ ٧٠٨	(٧ ٣٢٨ ٠٩٢)
شركة TOSS **	٣ ١٢٦ ١٥٦	١٣٠ ٤٨١ ٧٦٥	٦٢ ٨٦٦ ٩١٥	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	١٩٠ ٢١٢ ٥٢٤	-	١٩٠ ٢١٢ ٥٢٤	٧٨ ٧٥٠ ٥١٧	١١ ١٢٩ ٥٦١
شركة صناعات مول البناء ***	٣٢ ٧٠٣ ٦٩٠	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	١٢٠ ٤٦٢ ٨٣٢	١٢٠ ٣٦٣ ٦١٣	٤٣ ٦١٣ ٧٧٩	٨٧ ٧٥٩ ١٤٢	٦٤ ٨٧١ ٥٤٩	(١٠ ٠٥٦ ٠٢٦)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة المصرية لتأفلات البترول	٤٤ ٣٣٥ ١١٣	٤٤ ٤٩٧ ٤٤٣	٧٧ ٤٩٧ ٤٧٦	٨٨ ٦٢٩ ٤٧٦	١١٦ ١٢٦ ٩١٩	١١٦ ١٢٦ ٩١٩	١١٦ ١٢٦ ٩١٩	٥٦ ٦٧٠ ٧٠٨	(٧ ٣٢٨ ٠٩٢)
شركة TOSS **	٣ ١٢٦ ١٥٦	١٣٠ ٤٨١ ٧٦٥	٦٢ ٨٦٦ ٩١٥	٦٢ ٨٦٦ ٩١٥	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	١٩٣ ٣٤٨ ٦٨٠	١٩٠ ٢١٢ ٥٢٤	٧٨ ٧٥٠ ٥١٧	١١ ١٢٩ ٥٦١
شركة صناعات مول البناء ***	٣٢ ٧٠٣ ٦٩٠	١٢ ٦٣٣ ١٤٠	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	١٠٧ ٨٢٩ ٦٩٢	١٢٠ ٤٦٢ ٨٣٢	١٢٠ ٤٦٢ ٨٣٢	٨٧ ٧٥٩ ١٤٢	٦٤ ٨٧١ ٥٤٩	(١٠ ٠٥٦ ٠٢٦)

* البيانات المالية لشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، حيث لم يتم إتمام من إعداد القوائم المالية لشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

** البيانات المالية لشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ، ويتم احتساب نصيب الشركة في أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و نصيب الشركة في أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بناء على تقرير الإدارة المدع لهذا الغرض حيث لم يتم إتمام من إعداد القوائم المالية لشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

*** البيانات المالية لشركة الموضحة أعلاه وفقا للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، ويتم احتساب نصيب الشركة في خسائر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونصيب الشركة في خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بناء على تقرير الإدارة المدع لهذا الغرض حيث لم يتم إتمام من إعداد القوائم المالية لشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- استثمارات مالية متاحة للبيع

نسبة المساهمة	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
<u>استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة</u>		
محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	١٢ ٧١٩ ٥١٥	١٩ ٦٤٩ ٠٢٨
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	٣ ٢٥٤ ١٥٤	٣ ٠٥٢ ٠٤٥
<u>استثمارات مثبتة بالتكلفة *</u>		
شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي	٥٧ ٧٣٧	٥٥ ٩٢٨
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	١٤ ٠٧٤ ٥٢٢	١٤ ١١٢ ٩٩٧
شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤
شركة TOD	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧
	٦٤ ٥٧١ ٢٣٩	٧١ ٣٣٥ ٣٠٩
خسائر الاضمحلال	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)
	٢٥ ٧٦٨ ٥٢٧	٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.
** قيمة الإستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة "شركة تراي أو شن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهريه ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، والدعوة مؤجلة لجلسة ٢٤ يونيو ٢٠١٩، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

١٠- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية .	٨٥ ٤٨٧ ٥٦٥
محافظ أوراق مالية (اذون خزانه) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج	١٠ ٧١٨ ١٧٤
شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين	٧٣ ٧٩٩ ٠٧٦
سندات حكومية	٢٠ ٩٦٢ ٦٧٥
أذون خزانه	٧٤ ٧٢٣ ٦٤٠
سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين	١٠ ٩٩٢ ٧٥٧
	٢٧٦ ٦٨٣ ٨٨٧
	٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤

ويتم تنويعها كما يلي:

الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)	١٧٠ ٩٢٩ ٣٧٩	١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤
الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)	١٠٥ ٧٥٤ ٥٠٨	٩٩ ٧٦٩ ١٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - أصول التقييم والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة	التكلفة
-	-	-	٢٠١٨/١/١ في
٢٤ ٥٩١ ٥٠٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	١٧ ٨٧٨ ١٢٨	أصول مقناه من خلال تجميع الاعمال
١٧ ٠٢٦ ١٢٠	-	١٧ ٠٢٦ ١٢٠	الإضافات
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨	٢٠١٨/١٢/٣١ في
٤١ ٦١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٤ ٨٥٤ ٢٤٨	٢٠١٩/١/١ في
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	تسويات
٣٧ ٤١٧ ٦٢٨	٦ ٧٦٣ ٣٨٠	٣٠ ٦٥٤ ٢٤٨	٢٠١٩/٠٣/٣١ في
-	-	-	٢٠١٨/١/١ في
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧	إستهلاك
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧	٢٠١٨/١٢/٣١ في
١٣ ٨١٨ ٤٨٥	٢٥٨ ٠٧٨	١٣ ٥٦٠ ٤٠٧	٢٠١٩/١/١ في
٢ ٥٤٢ ٥٥٣	٦٨ ٩٧٨	٢ ٤٧٣ ٥٧٥	إستهلاك
١٦ ٣٦١ ٠٣٨	٣٢٧ ٠٥٦	١٦ ٠٣٣ ٩٨٢	٢٠١٩/٠٣/٣١ في
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	٦ ٥٠٥ ٣٠٢	٢١ ٢٩٣ ٨٤١	القيمة الدفترية في
٢١ ٠٥٦ ٥٩٠	٦ ٤٣٦ ٣٢٤	١٤ ٦٢٠ ٢٦٦	القيمة الدفترية في

مجمع الاستهلاك والإنفاق وخسائر الإضمحلال

٢٠١٨/١/١ في
إستهلاك
٢٠١٨/١٢/٣١ في
٢٠١٩/١/١ في
إستهلاك
٢٠١٩/٠٣/٣١ في
القيمة الدفترية في
٢٠١٩/٠٣/٣١ في

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣-شهرة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات التالية: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٦ ٩٣٩ ٢٢٢	٧ ١٦٣ ٥٨٠	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩ ٧٨٧ ٧٩٢	١٠ ١٠٤ ٢٥٧	شركة سبريا
١ ٤٢٥ ٨٥٥	١ ٤٧١ ٩٥٦	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٢٢٨ ٣٥٠	٣ ٣٣٢ ٧٣٣	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦١ ٢٨٢ ٩٣٣	

١٤-أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠١٩/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠١٩/١/١	
١ ٢٩٥ ٧٦٢	٤٢ ٣٠٦	(١١٠ ٠٣٨)	١ ٣٦٣ ٤٩٤	نفقات إيرادية مؤجلة *
٤ ٦٦٧ ٩٥٣	-	(١ ٢٧٣ ٠٧٨)	٥ ٩٤١ ٠٣١	حق الاستخدام **
١ ٤٣٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	١ ٥٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
٧ ٤٠١ ٢١٥	٤٢ ٣٠٦	(١ ٤٤٥ ٦١٦)	٨ ٨٠٤ ٥٢٥	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة،

ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

١٠ سنوات	حق الاستخدام
٨ سنوات	الأصول الأخرى

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- استثمارات عقارية

أراضي	عقارات مبنية	الإجمالي	
-	-	-	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٥٣ ٦٩٠	٨١٣ ٥٦٤	٨٦٧ ٢٥٤	التكلفة المقتناة من خلال تجميع الأعمال
-	١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	المحول من الأصول الثابتة
٥٣ ٦٩٠	٩٢٩ ٧٣٢	٩٨٣ ٤٢٢	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٥٣ ٦٩٠	٩٢٩ ٧٣٢	٩٨٣ ٤٢٢	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
-	-	-	الإضافات
٥٣ ٦٩٠	٩٢٩ ٧٣٢	٩٨٣ ٤٢٢	التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
-	٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	مجمع الاهلاك المقتنى من خلال تجميع الأعمال
-	١١ ٣١٦	١١ ٣١٦	الاهلاك
-	٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	المحول من الأصول الثابتة
-	٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
-	٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١/١
-	٢ ٤٩٧	٢ ٤٩٧	الاهلاك
-	٣٦٣ ٠٥٨	٣٦٣ ٠٥٨	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١
٥٣ ٦٩٠	٥٦٦ ٦٧٤	٦٢٠ ٣٦٤	الصافي في ٢٠١٩/٣/٣١
١ ٢٧١	١٣ ٥٠٩	١٤ ٧٨٠	تأثير التغير في أسعار الصرف
٥٤ ٩٦١	٥٨٠ ١٨٣	٦٣٥ ١٤٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٣/٣١
٥٣ ٦٩٠	٥٦٩ ١٧١	٦٢٢ ٨٦١	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٤٥٠)	(٤٧٠١)	(٥ ١٥١)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٥٣ ٢٤٠	٥٦٤ ٤٧٠	٦١٧ ٧١٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٦١٠ ٠٧١	٨٢٧ ٨٣١	نقدية بالصندوق
٨٧ ٦٠٨ ٣٤٣	٧٩ ٣١٨ ٣٠٥	بنوك حسابات جارية
١٥٤ ٣٣٨ ١٩٧	١٢٢ ٨١٤ ٩١٨	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
١٨ ٥٠٠ ٦٦٣	٣٤٨ ٦٨٣	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣ ٩٤٨ ٣٨٢	٣ ٦٥٧ ١٧٢	شيكات تحت التحصيل
٢٦٥ ٠٠٥ ٦٥٦	٢٠٦ ٩٦٦ ٩٠٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -

٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٢٢ ٥٠٠ ٧٢٣	٢٦٥ ٠٠٥ ٦٥٦	النقدية وما في حكمها
٣ ٤٠٨ ٥٧١	١٧ ٢٢٨ ٥٧١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٢ ٦٥٠ ٣٨٦)	(١٨ ٥٠٠ ٦٦٣)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٧٩ ١١٠)	(١٩٤ ١٢٤)	بنوك سحب على المكشوف
٣٢٢ ٥٧٩ ٧٩٨	٢٦٣ ٥٣٩ ٤٤٠	

١٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد في القيمة السوقية لمحافظ الأوراق المالية المملوكة للمجموعة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية وسندات حكومية ومحافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية ويتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١ ١٠٥ ٩٧٠	١ ٣٣٨ ٤٤٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٤٨٣ ٨٠٢	٥١٨ ٠٩١	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٧٩ ٤٦٧	١ ٩٠٠ ٨٨٩	إستثمارات في صناديق استثمار
٨ ٦٢١ ٦٤٤	١٠ ٢٠٤ ٣٨٨	سندات حكومية
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	١٣ ٩٦١ ٨١٣	

١٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٦ ٩٣٣ ٢٠٨	٤٥ ٦٤١ ٠٣١	عملاء
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٣٦ ٥٧٠ ٩٥٢	الهيئة المصرية العامة للبترول *
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	(٢ ٢٤٩ ١٢٩)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٩ ١١٠ ١١٣	٨ ٩١٧ ٧٧٨	أوراق قبض
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٨٠ ٦٣٢	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢٤٧ ٢٧٨	٦٠٣ ٤٨١	شركة ناتجاس
١ ٢٨٥ ٥٥٩	١ ٤١٣ ٣٢٥	شركة الفيوم للغاز
٢٨ ٠٢٢ ٩٨٧	٣٤ ٥٥٤ ١٤٦	NSCO
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٣٦ ٥٧٠ ٩٥٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- أصول متداولة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
١٠ ٥٠٢ ٣٣٧	١٢ ٩٣٧ ٣٧٠	مصلحة الضرائب
٩ ٢٣٣ ٥٥٥	٨ ٦٠٧ ٩١٢	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٥٠ ٩٥٥	٨ ٠٦٧ ٩٨٨	إيرادات مستحقة
٣ ٥٢٦ ١٥٠	٥ ٠٢٥ ٨٠٥	مدينو عمليات التأمين
٣ ٤٦٨ ٦٩٠	٤ ٩٤٣ ١٩٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٤ ٨٣١ ٢٨٥	٤ ٩٨٣ ٢٢٣	تأمينات لدي الغير
٣ ٤٧٤ ٢٥٩	٤ ٧٨٢ ٧٢٢	فواتير مصدرة غير محصلة
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	٣ ٠٤٤ ٤٤٨	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٧٧١ ٣٦٢	٢ ٣٨٥ ٢٣٥	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢ ٢٦٣ ٦٠٦	٢ ٠٢٠ ٨٠٨	مدينو أصول ثابتة
١ ٦٧٨ ٨٤٧	١ ٤٧١ ٤١٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
١٨٦ ٤٢٠	١ ٤٨٦ ٧٠٩	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٣٧٧ ٧٧٦	٥٥٣ ٨٨٩	سلف وعهد عاملين
٣٨٢ ٦٩٤	٤٧١ ٣٤٣	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	١٧٢ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٣ ٥٠٠ ٢٩٤	٦ ١٠٨ ٦٤٢	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٧ ٧٧٢ ٠٢١)	(١٧٧ ٠٢٣ ٨١٩)	خسائر الاضمحلال *
٤٧ ٧٦٦ ٦٢٩	٦٢ ٢١٢ ٨٥٦	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر الاضمحلال بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠١٨ : مبلغ ١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢ دولار أمريكي).

٢٠- مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٢ ٧٨٣ ٥٥٣	٢٨ ١٣٣ ٨٨٤	مستلزمات ومهمات
١٩ ٣٨٧ ٨٧٧	٢١ ٧٣٧ ٥٨٥	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٧٥٥ ٠٥٧	٥ ٤٦٣ ٦٧٤	إنتاج تام وتحت التشغيل
١٣٩ ٤٥٠	١ ٤١٠ ٢٣٤	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٥ ٨٦٦ ٨٣٩	١٧ ٠٤٥ ٧٢٣	وقود وزيوت
(٢٩١ ١٥٤)	(٢٩١ ٣٠٣)	الانخفاض في قيمه المخزون
٧٦ ٦٤١ ٦٢٢	٧٣ ٤٩٩ ٧٩٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢١- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
٧ ١٢٥ ٦١٢	٦ ٩٩٩ ٨٤٢
٢٣ ٠٧٨ ٠٧١	٢٣ ٢٦٧ ٨٥٥
١٠٣ ٧٥٢	١٠٩ ٥١٥
<u>٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥</u>	<u>٣٠ ٣٧٧ ٢١٢</u>

قطاع الغاز
أراضي ومباني تحت التطوير
أخرى

٢٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي .
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٢٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤,٥ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح راس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ١٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٢٣- احتياطات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢
٦ ١٤٣ ٥٥٠	٤ ٧٠٠ ٢٩٩
(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٢)	(٢٠٧ ٦٤٨ ٧٦٧)
<u>(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)</u>	<u>(١٣٦ ٦١٣ ٤٥٩)</u>

احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
احتياطي عام
احتياطي القيمة العادلة
احتياطي فروق ترجمة

إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الإحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الإحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة القابضة في تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة.

إحتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الإحتياطي القانوني .

إحتياطي عام

يتمثل بند الإحتياطي العام في المجنب من أرباح الشركة القابضة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة ويستعمل هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

إحتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار.

إحتياطي فروق ترجمة

يتمثل البند في قيمة الفروق المترجمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المترجمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

٢٤- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٣).

٢٥- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٦٨٧ ٢٦٩ سهم بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (احدي شركات المجموعة) ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٦٤٣ ٢٣١ دولار أمريكي، تم إضافة مبلغ ٣٦٣ ٢٩٧ دولار أمريكي لرصيد الأرباح المرحلة ومبلغ ٢٧٩ ٩٣٤ دولار أمريكي لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحقوق غير المسيطرة في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الحصص غير المسيطرة %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح / (خسائر) الفترة	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٩/٣/٣١	الحصص غير المسيطرة في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٦,٠٢٥	١ ٢٩٧ ٠٥٣	١١ ٨٦٢ ١٩٤	١٣ ١٥٩ ٢٤٧	١١ ٥٢٩ ٠٤٥
الشركة الوطنية للغاز "اتاجاس"				
١	-	٥ ٣١٩	٥ ٣١٩	٥ ١٥٢
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات				
١٤,٠١٤	٤١ ٨٧٠	٢٩١ ٩١٠	٣٣٣ ٧٨٠	٢٨٢ ١١٢
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل				
٠,٠١١	(٣)	١٣٧	١٣٤	١٣٦
شركة ميدور للخدمات اللوجيستية				
٠,٠٠٠٠٢	-	٦	٦	٦
شركة ميدور السويس لتكرير البترول				
٢٢,٠١	١٨٨ ٣٠٤	١ ١١٨ ٤١٣	١ ٣٠٦ ٧١٧	١ ٢٤٠ ٣٣١
شركة الفيوم للغاز				
٤٥,٨٨	٦ ٥٠٢ ٦٠٥	١٦٤ ٥٩٠ ٧٠٢	١٧١ ٠٩٣ ٣٠٧	١٧٧ ٠٥٩ ٢٤٥
شركة بوابة الكويت				
٢٢,٣٠	(١٦٣)	(٢١ ٨٨٠)	(٢٢ ٠٤٣)	(٢١ ٨٨٥)
الشركة العربية للأسمدة				
٢١,٠٩	٣١ ٩٤٣	٣٩٣ ٣٧٧	٤٢٥ ٣٢٠	٣٩١ ٩٥٣
شركة الشروق للميلامين والراتنجات				
٠,٠٠٠٠٣	١٢٠	٢٠٠	٣٢٠	١٩٩
شركة NSCO				
٤٣,٥٢	٦٣٠ ٥٢٨	١٥ ٢٩٥ ٠٩٥	١٥ ٩٢٥ ٦٢٣	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧
شركة الدلتا للتأمين				
الإجمالي	٨ ٦٩٢ ٢٥٧	١٩٣ ٥٣٥ ٤٧٣	٢٠٢ ٢٢٧ ٧٣٠	٢٠٥ ٤١٧ ٢٢١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- قروض

الشركة	عملة القرض	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة	دولار امريكي	١,٧٥٠ % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	-	٦٠٧٠ ٩٤٩
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠ - ٢٠١٩	٣ ٦٠٠ ٠٠٠	٥ ٤٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢ - ٢٠١٨	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	جنيه مصري	١ % فوق الكوريدور	٢٠٢١ - ٢٠١٩	٢ ٨٨٦ ٨٣٦	٣ ٣٥٥ ٧٠٥
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار امريكي	٤ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢ - ٢٠١٩	٦٨ ٠٠١ ٠٠٠	-
شركة اسكندرية للأسمدة					
قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	دولار امريكي	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	٢٠١٩ - ٢٠١٨	٣ ١٢٦ ٦٦٦	٥ ٤٧١ ٦٦٧
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على يورو الاصول المكتسبة		من ٢ % وحتى ٢,٧٥ % سنويا فوق سعر الليبور	٢٠٢٠ - ٢٠١٨	٧ ٥٩٦ ٦٠٩	٧ ٢٠٣ ٤٦٩
الإجمالي					
الجزء المتداول				٩٩ ٢١١ ١١١	٤٥ ٠٠١ ٧٩٠
الجزء غير المتداول				٢٦ ٤٨٢ ٤٠١	٢٦ ٩٩٨ ٣٢١
				٧٢ ٧٢٨ ٧١٠	١٨ ٠٠٣ ٤٦٩

٢٨- التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
١ ٢٢٧ ٢٠٢	١ ١٨٨ ٧٦٦
٨٥٧ ٦٩٩	٢٥٧ ٧٣٥
٥٨٠ ٤٦٩	٥٦٤ ٩٩٣
٢ ٦٦٥ ٣٧٠	٢ ٠١١ ٤٩٤

أوراق دفع
عملاء دفعات مقدمة
التزامات أخرى

٢٩- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
٢٢ ٩٩٧ ٣١٧	٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥
٢٢ ٩٩٧ ٣١٧	٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥

الأصول الثابتة والأصول الأخرى

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية و الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣٠-مخصصات

مخصصات					
الرصيد في	المكون	المستخدم	انتفى الغرض منها	فروق ترجمة	الرصيد في
٢٠١٩/١/١					٢٠١٩/٣/٣١
٢٢١.٠٣٥	-	(١٦٩.٩٦٠)	-	١.٦٥١	٥٢.٧٢٦
١٩.١٥٣.٦٥١	٣٢٣.٠٧٤	(٣٥٢.٠٠٩)	(٢٣٨.٦٣٦)	٢٩١.٢٧١	١٩.١٧٧.٣٥١
١٩.٣٧٤.٦٨٦	٣٢٣.٠٧٤	(٥٢١.٩٦٩)	(٢٣٨.٦٣٦)	٢٩٢.٩٢٢	١٩.٢٣٠.٠٧٧

* تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يخص نشاط الشركة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك نظراً لأننا نعتقد أن قيامنا بذلك سوف يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات.

٣١-تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري ودولار أمريكي	١,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	-	١٠.٠٠٦.٠٠٠
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري ودولار أمريكي	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٧.٩٨١.٤٤٦	١٨.٢١٤.٨٥٠
تسهيل بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.	دولار امريكي	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	-	١٤.١٨٠.٩٦٠
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية	دولار امريكي	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	-	٣.٧٦٦.٧١٧
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)				
	٢٣٥.٦٦٤	٢% علاوة على سعر الودائع	٩٠.٩٨٣	٢٣٥.٦٦٤

٤٦.٤٠٤.١٩١

١٨.٠٧٢.٤٢٩

ما يعده

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
ما قبله			١٨.٠٧٢ ٤٢٩	٤٦ ٤٠٤ ١٩١
شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك				
تسهيلات ائتمانية بضمان سند أدنى	جنيه مصري	٠,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور للإقراض	٤٣٨.٠٩٣	-
ووثيقة تأمين على أصول الشركة ضد	دولار أمريكي	للجنية و٤% فوق الليبور للدولار		
جميع الأخطار لصالح البنك.		الأمريكي		
شركة ناتجاس				
تسهيل ائتماني بضمان سند أدنى	جنيه مصري	٠,٥% أقل من سعر الكوريدور	٢٠٠ ١٨٣	-
تسهيل ائتماني بضمان سند أدنى	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	٤ ٤٤٤ ٩٢٧	٤ ٩٤٣ ٤٩٢
تسهيل ائتماني بضمان سند أدنى	جنيه مصري	٠,٧٥% فوق الكوريدور	١ ٥٥٣ ٨١٦	٨٦٤ ٥٢٤
تسهيل ائتماني بضمان سند أدنى	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	١ ٧٦٨ ٨٩٣	١ ٧٣١ ٨٤٧
تسهيل ائتماني بضمان سند أدنى	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	١ ٣٠٧ ٠٩٣	-
شركة شيلك جاز				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع	درهم إماراتي	١,٥% فوق سعر الوديعة.	٥٨٧ ١٩٨	٦٣٠ ١٦٥
			٢٨ ٣٧٢ ٦٣٢	٥٤ ٥٧٤ ٢١٩

٣٢- موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
٢٧ ٤٧٠ ٥٤٧	٣٣ ٣٠٥ ٦٥٥	موردين ومقاولين
١ ٣٠٦ ٦٧٥	١ ٦٧٧ ١٥٩	أوراق الدفع
٥٤ ٩٢٨ ٩٤٤	٥٠ ٧٢٠ ٨٩٧	عملاء - دفعات مقدمة
٥١ ٨٩٧ ٧٣٠	١ ٠٣٧ ٤٠٠	دائنو توزيعات
٣٦ ٦١٤ ٦٦٥	٣٨ ٨٥٤ ٩٣٨	مصروفات مستحقة
١٨ ٠٤٤ ٥٤٤	٦٦٨ ٢٤٦	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١٤ ٢٧٣ ١٥٤	٩ ٩٦٤ ٧٢٠	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٨ ٦٠٣ ١٦٩	٨ ٥٥٩ ٦٥٤	تأمينات للغير
٥ ٣٥٢ ٤٢٠	٧٧ ٦٩٣	دائنو توزيعات حصة العاملين
٤ ٨٨٨ ٥٥٩	٤ ٨١٧ ٩٢٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٩٠٦ ١٣٩	٢ ٠٧٤ ٤٢٤	أقساط محصلة
٧٠٥ ٣١٠	١ ١٧٠ ٨٠٣	دائنو شراء أصول ثابتة
٦٢٤ ٨٨١	٤٧٦ ٩٧٤	جاري المؤمن لهم
١١ ٤٩٩ ٣٧٧	١٠ ٣٢٣ ٤٦٤	أرصدة دائنة أخرى
٢٣٩ ١١٦ ١١٤	١٦٣ ٧٢٩ ٩٥٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٥ ٧٦٢ ٠١٢	١٠ ٠٣٨ ٠٥٢
٤ ٢٠٢ ٧٠٨	٤ ٢٣٥ ١٠٢
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	١٤ ٢٧٣ ١٥٤

شركة ناتجاس

شركة الفيوم للغاز

٣٣- حقوق حملة الوثائق

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١
٥٤ ٧٧٧ ٢٩٠	٥٧ ٥٧٦ ٠٠٧
١٣ ٣٨٤ ٠٥٣	١٦ ٠٥٦ ٩٢٤
٩١٩ ٩٨٨	١ ١٥٨ ٩٨٨
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٧٤ ٧٩١ ٩١٩

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار

٣٤- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
١٨ ٠٥٣ ٧٨٣	٢٨ ١٠٩ ٩٠٤
٦٨ ٠١١	-
٣٤٨ ٨٥٤	٢٩٦ ٧٧٥
٣٢ ٩٧٥ ٨٠٩	٣٢ ٤٩٠ ٣١٧
١٦٥ ١٤٨	٢ ٠٧٣ ٧٥٧
٤٤ ٩١٩ ٤٢٦	٥٤ ٣٠٤ ٥٣١
٨ ٥٦٩ ٩٠٧	٨ ٧٩٧ ٣٦٣
٧ ٧٧٦ ٢٤١	٨ ٨٢٦ ٤٦٩
١١٢ ٨٧٧ ١٧٩	١٣٤ ٨٩٩ ١١٦

إيرادات نشاط توصيل الغاز

إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية

إيرادات نشاط التوكيلات

إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك

إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

إيرادات نشاط الأسمدة

نشاط الحفر والخدمات البترولية

نشاط التأمين

٣٥- تكلفة الحصول على الإيراد

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١
٩ ٨٣٠ ٦٦٩	١٧ ١٢٧ ١٩٣
٢٣ ٨٣٢	-
١٧٩ ٩٣٨	٢٣٢ ٢٦٣
٢٣ ٠٥١ ١١٦	٢٢ ٢٣٥ ١٢٧
١٢١ ١٨٤	١ ٧٢٧ ٢٢٨
٣٣ ٠٧١ ٦٨٨	٣٨ ٣٩٢ ٣٢١
٣ ٦٦٨ ٥٣٢	٣ ٣٥٤ ٧٧٠
٦ ٠٠٧ ٣٣٥	٧ ١٢٣ ٤٥١
٧٥ ٩٥٤ ٢٩٤	٩٠ ١٩٢ ٣٥٣

تكاليف نشاط توصيل الغاز

تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط الجغرافية

تكاليف نشاط التوكيلات

تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك

تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي

تكاليف نشاط الأسمدة

نشاط الحفر والخدمات البترولية

نشاط التأمين

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٦- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٣/٣١	في ٢٠١٩/٣/٣١	
-	١ ٥٤٥ ٢١٧	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
٣٤٨ ٠٨٨	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
٦٠٧ ٤٥٢	٦٩ ٥٠٠	عائد استثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٣٥٨ ٨٧٥	٣ ٢٢٠ ٧٤٤	عائد استثمارات في أدون الخزنة
١ ٢٢٧ ٥٩٥	١ ٢٢١ ٠٣٤	عائد استثمارات في سندات حكومية
٥٧ ٩١٦	-	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٢ ٥٠٧	١٤٧ ١٣٨	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ٧٧٢ ٤٣٣	٦ ٢٠٣ ٦٣٣	

٣٧- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٣/٣١	في ٢٠١٩/٣/٣١	
-	٢٣٨ ٦٣٦	مخصصات إنتفى الغرض منها
-	١ ٠٠٠ ٠٠٠	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	١ ٢٢٤ ٣٣٨	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٣٤٧	-	أرباح رأسمالية
٦ ٧٤٦	٧ ١١١	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
٢٧٨ ٦٢٣	٩٣٣ ٨٦٦	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٣٧٨ ٤٠٢	٦٥٢ ٢٨٧	أخرى
٦٦٤ ١١٨	٤ ٠٥٦ ٢٣٨	

٣٨- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٣/٣١	في ٢٠١٩/٣/٣١	
٢٣ ٧٤٠	٢٤ ٤٣٨	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
١ ٢٢١ ٣١١	٩٣٦ ٠٩٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧٨ ٧٠٩	٨٨ ٨٧٨	نشاط الأسمدة
١ ٣٢٣ ٧٦٠	١ ٠٤٩ ٤١٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
١ ٩٣٩ ٦٣٨	٢ ٨٠٨ ٦٨١	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٩٢٤ ٤٢٣	٦٥٢ ٠٧٨	أتعاب فنية واستشارات
٤٧٨ ١٩٥	١٢٨ ٦٢٢	هدايا وتبرعات
١٧٠ ٧٢٢	١٩ ١٧٨	مصروفات بنكية
٢٢٧ ٩٥٨	٣٠٦ ٤٢٨	سفر وإقامة وانتقالات
٧٩٨ ٩٩٢	١ ٥٠٢ ٣٢٥	رسوم حكومية
١٥ ٦٦٦	٢٥ ١٤٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٥٤ ٣٠٨	٦٩ ٣٠٨	رسوم واشتراكات
٥٣ ٥٩٤	٥٥ ٦١٦	كهرباء وتليفون
١ ٥٨٩ ١٤٤	١ ٦٠٧ ٧٠٤	الإهلاك والاستهلاك
٢٠٨ ٣٤٣	٢٧٢ ٧٩٣	صيانة وقطع غيار
٥٠ ٨٤٠	٩٠ ٨٨٦	إعلان
٨٣ ٤٧٧	١١٥ ٣٩٦	إيجار
٤٤ ٤٧٣	٥٢ ٥٤٨	بدلات حضور مجلس الإدارة
٥٢٦ ٥٠٢	٣٧٩ ١٨٧	أخرى
٧ ١٦٦ ٢٧٥	٨ ٠٨٥ ٨٩٦	

٤٠- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٤٧٤ ٦١٧	٣٢٣ ٠٧٤	مخصصات مكونة
١٣٦ ٠٦٦	١٢٢ ٦٢٣	خسارة الاضمحلال في قيمة المدينون
٦١٠ ٦٨٣	٤٤٥ ٦٩٧	

٤١- ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١	
٧ ٤٩٤ ٩٧٥	٩ ٥١١ ١٥٠	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٦٢٠ ٧٣١)	(٣٨٥ ٣٤١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٦ ٨٧٤ ٢٤٤	٩ ١٢٥ ٨٠٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٢- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:-

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٠٣/٣١	في ٢٠١٩/٠٣/٣١	
٢٥ ٣٧٨ ٨٨٥	٢٨ ٧٩٨ ١٤٣	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
(٨ ٢٣٢)	(٨ ٢٣٢)	نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة
(٣ ٠٦٢ ٢٧٦)	(٣ ٦٨٤ ٦٩٥)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح - مقترحة
٢٢ ٣٠٨ ٣٧٧	٢٥ ١٠٥ ٢١٦	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٢,٢٢	٢,٤٧	نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :-

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٨/٣/٣١	في ٢٠١٩/٣/٣١	
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
٨ ٩٤٢ ٨٨٩	١١ ١٤١ ٧٧٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الإثابة
(٦٨٧ ٢٦٩)	-	تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة)
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

٤٣- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم بنسبة ٥% من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق:-

- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.

- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتدبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية علي تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل

- نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية .
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الاثابة والتحفيز للمستفيدين من النظام وكذا تحديد عدد الأسهم المخصصة لكل منهم وتم تحديد تاريخ الاستحقاق لهذه الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ . وتم منح كافة الأسهم إلي السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك اثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية علي أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ٨٤٨ ٥٦١ ١٧ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية علي أسهم خلال عام ٢٠١٦ ، ولا يجوز للمستفيد التصرف في الأسهم إلا بعد مرور ثلاثة سنوات من تاريخ انتقال ملكية الأسهم اليه ، ويحق للمستفيد خلال هذه المدة الحصول علي ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت علي قرارات الشركة .
- تتمثل شروط منح الأسهم وفقاً للنظام فيما يلي:
- أ- تحقيق الشركة زيادة في صافي الأرباح بنسبة ١٥ % سنوياً.
- ب- زيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً.
- وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

الطرف المخصص له الأسهم	تاريخ المنح	عدد الأسهم	في تاريخ المنح	القيمة العادلة للسهم	سعر الممارسة
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٩١٢ ٧٨٢ ٤٨	٣٦ سنت أمريكي		-

والمديرين الرئيسيين

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف علي نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدي استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين .
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٥٧ ٩٢٧ ٢ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥ % سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم . وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين .
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٧٧ ١٤١ ١١ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥ % سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم . وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	الأسمم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسمم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسمم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسمم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسمم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
١١ ١٤١ ٧٧٧	اجمالي الأسهم الممنوحة
(٤١ ٥٤٨ ٣٦٥)	اجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	

٤٤- إقتناء شركات تابعة

شركة شيلد جاز

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨ قامت المجموعة باقتناء كافة أسهم شركة شيلد جاز وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة. وفيما يلي مقارنة بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية للحصة المكتتاه من صافي أصول شيلد جاز في تاريخ الإقتناء.

٣ ٥٢٤ ٤٤١	المقابل المدفوع
١ ٥٧٨ ٦٤٢	زيادة الالتزامات عن الأصول في تاريخ الإقتناء
٥ ١٠٣ ٠٨٣	نتيجة الإقتناء

والمجموعة بصدد إعداد دراسة القيمة العادلة لتحديد القيمة العادلة للأصول المكتتاه وكذلك قيمة الشهرة الناتجة عن تلك المعاملة.

٤٥- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤,١٠	٥٤,١٢	الكويت
٥٦,٤٨	٥٦,٤٨	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر

الشركات تحت السيطرة المباشرة

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
 شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
 شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مكتتاه خلال الفترة)
 شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
 شركة جلوب تليكوم
 شركة جلوب فيبر
 شركة ايكو للتنمية الزراعية
 شركة ايكو للتنمية الصناعية
 شركة أم اية تي للتجارة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	بلد التأسيس
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية		
١٠٠	١٠٠	مصر شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجين ايلاند شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٨٩	٩٩,٨٩	مصر شركة ميدور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان شركة EK Global Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة سولدرائي مي نا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة سولدرائي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات كابيتال انفيستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة كابيتال انفيستمنتس ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة بولار ستار انفيستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة ايجيب كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر شركة IFIC Petrochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر شركة هينوسس للإنشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	luxembourg شركة كابيتال انفيستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	١٠٠	اسبانيا شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %			
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٣/٣١	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment
-	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة NSCO Panama INC *
-	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited *
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتجاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٧	٨٣,٩٧	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٤,٣٨	٤٤,٣٨	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢,٦٧	٥٢,٦٧	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٠,٨٣	٥٠,٨٣	جزر كايمان	IPIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبترودكيماويات</u>
٧٨	٧٨,٩١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات **
			<u>شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٢ % في رأس مال بوابة الكويت ، كما تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٩١ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٩ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

(ب) شركات تم فقد السيطرة عليها

- تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (ترى أو شن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناء على ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء على تقديرات الإدارة.
- ورد للشركة خطاب من رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية خلال عام ٢٠١٨ بناءً على الشكوى المقدمة للهيئة من أحد مساهمي الشركة المالك لعدد ١٠.٠٠٠ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بشأن بعض الملاحظات على القوائم المالية المجمعة للشركة والتي من بينها تحديد مدي فقد السيطرة على شركة موج للطاقة (ترى أو شن سابقاً).
- كما وردت ملاحظة أخرى بخطاب رئيس الإدارة المركزية للرقابة على التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية المشار إليه عاليه على القوائم المالية المجمعة للشركة بخصوص إعادة احتساب استحقاق المستفيدين من نظام الإثابة والتحفيز. تم عقد عدة اجتماعات مع الهيئة لإيضاح وجهة نظر الشركة بخصوص الشكوى المشار إليها عاليه، وبناء على ذلك تم الحصول على رأي مستشار قانوني مستقل يفيد بفقد سيطرة المجموعة على شركة موج للطاقة (ترى أو شن سابقاً) اعتباراً من تاريخ عقد التنازل. كما تم الاتفاق مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة على عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في أمر المصادقة على قرار لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز.
- وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٨ بأغلبية ٩٩,٦ % من الأسهم الممثلة في الاجتماع وذلك بعد استبعاد أسهم اللذين شاركوا في اتخاذ قرار منح أسهم الإثابة والتحفيز للمستفيدين ومن يمثلونهم والمستفيدين والأشخاص المرتبطة بهم من التصويت، على قرار لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز بشأن منح أسهم الإثابة والتحفيز للمستفيدين.
- كما تم التصالح مع الهيئة العامة للرقابة المالية بموجب خطابات متبادلة بين الشركة والهيئة وتم الاتفاق على مبلغ للتصالح بشأن مخالفة الشركة لقواعد الإفصاح بالبورصة المصرية وذلك بموجب خطاب من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٩.

٤٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة ويتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي:-

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة إيجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع علي تخصيص مبلغ يعادل نسبة ٥ % من الأرباح السنوية للسيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب اعتباراً من نتائج عام ٢٠١٦ ومنح جزء من هذا المبلغ للعاملين ويتم منح وتخصيص المبلغ المذكور من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة.

٤٧-التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٣٣١ ٨٦٠ ٥٠ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ .
وقد اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٥ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٢٤٢ ٣٠٣ ٥٠ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ .

٤٨-الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٢١٢ ٨٣٦ ٤٠٥	٢٢٥ ٦٨٥ ٥٦٤	أصول متداولة أخرى
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٢٧٦ ٦٨٣ ٨٨٧	استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩١ ١٩٢ ٨٨٢	عملاء وأوراق قبض
٥٥٨ ٥٦٨ ٦٧٠	٥٩٣ ٥٦٢ ٣٣٣	

يتمثل أقصى تعرض لخطر الائتمان الخاص بالعملاء في تاريخ القوائم المالية المجمعة وفقاً لنوع العملاء كما يلي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٣٠ ١٣٢ ٩٨٦	٣٧ ٢٣٧ ٢٢٣	عملاء حكوميين
١٨ ٢٧٦ ٦٠٥	٢٢ ٧٧٦ ٣٢١	عملاء تجزئة
٩ ٣٦٢ ٢٧١	١٢ ٣٤١ ٥٦٦	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٧١٧ ١٧٠	٩ ٨٥٦ ٨٧٣	عملاء تصدير
٩ ٣٩٣ ٢٦٩	٨ ٩٨٠ ٨٩٩	أوراق قبض
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩١ ١٩٢ ٨٨٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل أعمار الديون في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	-	-	-	أرصدة لم تستحق بعد
-	٩ ٧٥٠ ٢٠٩	-	٢ ٩٣٩ ٣٢٣	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١٠ ٦٥٣ ٣٩٥	-	٢ ٨٦١ ١٩٧	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٥٣ ٨٦٤ ٦١٤	-	٨٣ ٥٨٢ ٦٩٩	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	١ ٦١٤ ٠٨٣	(٢ ٢٤٩ ١٢٩)	١ ٨٠٩ ٦٦٣	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	(٢ ٢٤٩ ١٢٩)	٩١ ١٩٢ ٨٨٢	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٣٤ ٩٣٢ ٥٠٢	٣٠ ٢٠٠ ٤٠٠	٦٢ ٤٥٠ ٨٤١	١٢٧ ٥٨٣ ٧٤٣	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١٩٤ ١٢٤	١٩٤ ١٢٤	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٨٥ ٩٩٤ ٨٤١	١٨٥ ٩٩٤ ٨٤١	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣٨ ٦٠٢ ٤٩٥	٣٨ ٦٠٢ ٤٩٥	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٧٤ ٧٩١ ٩١٩	٧٤ ٧٩١ ٩١٩	حقوق حملة وثائق التأمين
٣٤ ٩٣٢ ٥٠٢	٣٠ ٢٠٠ ٤٠٠	٣٦٢ ٠٣٤ ٢٢٠	٤٢٧ ١٦٧ ١٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق				
أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية
-	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٧٧٦ ٠٠٩	٩٩ ٥٧٦ ٠٠٩
-	-	-	٩٤ ٩٩٤	٩٤ ٩٩٤
-	٥٥٤ ٥٨٠	٦٣٤ ١٨٦	١١٣ ٥٧٤ ٠٥١	١١٤ ٧٦٢ ٨١٧
-	-	-	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤
-	-	-	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٦٩ ٠٨١ ٣٣١
-	٦ ٥٥٤ ٥٨٠	٥ ٤٣٤ ١٨٦	٢٩٨ ٩٠٣ ٣٤٩	٣١٠ ٨٩٢ ١١٥

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

فيما يلي بيان يوضح مركز العملات ومدى تعرض المجموعة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣١ مارس ٢٠١٩

جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	بيان
٨١١ ١٨٩ ٣٣٧	٢٢ ٣٤١	٢ ٩٢٩ ٢٨٦	٤٢ ٣٣١	النقدية ومافي حكمها
٦٣ ٤٢٢ ٢٧٨	-	-	-	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠٤ ٩٢٢ ٦٤١	-	٥٠٦	-	أصول متداولة أخرى
٧١٤ ٤٤٨ ٢٨٩	-	١ ٠١٨ ٣٠٨	-	عملاء وأوراق القبض
-	-	-	-	قروض بنكية
(٤٠٧ ٦٦٩ ٠٥٧)	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
(١ ١٠١ ٨٤٠ ٥١٧)	(٨ ١٤٩)	(٢٢٨ ٣٩٣)	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٨٨٤ ٤٧٢ ٩٧١	١٤ ١٩٢	٣ ٧١٩ ٧٠٧	٤٢ ٣٣١	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية	درهم اماراتي	ين ياباني	بيان
٣٩١ ٧١٠ ٢٩٥	٣٨٢ ٠٧٤	١ ١٣٤ ٩٢٢	٤١ ٢٣٣	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٥٣ ٥٧٩	النقدية ومافي حكمها
٩٨٢ ٠٦٥ ٢٩٣	-	-	-	-	-	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٩١ ٤٧٩ ٥٩٢	-	٢٥٢	-	-	-	أصول متداولة أخرى
٥٢٠ ٨١٠ ٨٧٢	-	١ ٧٢٢ ٣٨٢	-	-	-	عملاء وأوراق القبض
(٣ ٣٥٥ ٧٠٥)	-	(٧ ٢٠٣ ٤٦٩)	-	(٢ ٣١٦ ٧٨٣)	-	قروض بنكية
(١٩٩ ٠٢٦ ٤١٧)	-	-	-	-	-	تسهيلات ائتمانية
(٨٢١ ٤٧٧ ٥٨١)	(٨ ١٤٩)	(٣ ٤٩٦ ٢٦٨)	-	-	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
١ ٣٦٢ ٢٠٦ ٣٤٩	٣٧٣ ٩٢٥	(٧ ٨٤٢ ١٨١)	٤١ ٢٣٣	(٢ ٢١٣ ٢٧١)	١ ٢٥٣ ٥٧٩	صافي التعرض للخطر

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠١٩/٣/٣١	٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١
جنية مصري	١٧,٦٠	١٧,٦٧	١٧,٨٨
دينار كويتي	٠,٣٠٤٢	٠,٣	٠,٣٠٣٦
يورو	٠,٨٧٦٩	٠,٨٢٦	٠,٨٦٨٨
جنية إسترليني	٠,٧٧١٦	٠,٧٣٩٩	٠,٧٧٧١٢
درهم إماراتي	٣,٦٧	٣,٦٧	٣,٦٧٦٤٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٩ ٣٦٥ ٨٩٥	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	٩ ٣٦٥ ٨٩٥	
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١١٨ ٢١٧ ٨٤٨	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١١٨ ٢١٧ ٨٤٨	

٤٩- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ١,٦٧ مليون دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٩: مبلغ ٢.٤٦ مليون دولار أمريكي).

٥٠- الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إعتامدات مستنديه غير مغطاة بمبلغ ١ ٣٨٥ ٠٦٣ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٦٤ ٤٩٧ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٦ ٦٣٦ ٣٦١ أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٩٢ ١٥٥ دولار أمريكي).

٥١- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ جاري اعمال الفحص وانتهاءه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

٥٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع عرض الفترة المالية الحالية وذلك كما يلي :-

بنود قائمة المركز المالي المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
زيادة رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	٧ ٦٠٥ ٨٥٠
تخفيض رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع.	٣٤ ٩٨٢ ٨١٤
زيادة رصيد ضريبة الدخل المستحقة	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤
زيادة رصيد احتياطي قانوني.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣
تخفيض رصيد احتياطات أخرى.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣