

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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 - ٦٨

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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 ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا 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 ينمُ 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 ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات

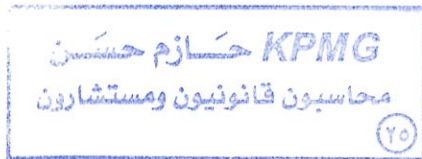
بشكل خاص. لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من ايرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك علي مجمل / صافي ربح المجموعة خلال الفترة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلي اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	٢٥ ١١٠ ٩٤٧	(١٦)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢١٤ ٦٤٧ ٢٣٧	(١٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢١٨ ٦٤٣ ٩٨٣	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	٢٦٣ ٦٥٥ ٤٩٢	(١٩)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	٧٥ ٩٤٠ ٢٧٥	(٢٠)	أصول التقيب والتنمية
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٥٨٤ ٧٤٣	(٢١)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	(٢٢)	شهرة
١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ٥٥٩ ٢١٧	(٢٣)	أصول غير ملموسة
١ ٧٩٥ ٩٣٦	١ ٨٥٩ ٠٠٩	(٢٤)	أصول حيوية
٢٦٣ ٢٤٥	٢٦٢ ٩٥٩		أوراق قبض
٨٨٢ ٥٩٢ ٧٩٢	٨٧٧ ٧٧٧ ٩٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	٢٢٢ ٢٦٥ ٤٢٣	(٢٥)	النقدية وما في حكمها
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٤٨ ٠٣٩ ٩٤٥	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٣٩ ١١٧ ٥٨٨	(٢٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	٩٧ ١٥٤ ٢٥٩	(٢٧)	عملاء وأوراق قبض
٧٦ ٤٥٨ ٦٤١	٩١ ٤٦٤ ٦٥٦	(٢٨)	أصول متداولة أخرى
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٦٨ ٠٤٥ ٣٦٦	(٢٩)	مخزون
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣٠ ٧١٣ ١٢٩	(٣٠)	أعمال تحت التنفيذ
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	(٣١)	أصول غير متداولة محقق بها لغرض البيع
٧٣٨ ٦٩٤ ٣٧٣	٨١٠ ٠٥٥ ٩٢٣		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٦٢١ ٢٨٧ ١٦٥	١ ٦٨٧ ٨٣٣ ٨٢٦		اجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق ملكية الشركة الأم:			
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-		المجنب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦	(٣٣)	احتياطي قانوني
(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٩٠ ٠٤٢ ٣٢٥)	(٣٣)	احتياطيات أخرى
٣٢٢ ٥٥٦ ٥٠٨	٣٣٤ ٩٦٤ ٣٨٥		الأرباح المرحلة
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	(٣٤)	اسهم خزينة
٥٥٣ ٢٩ ١٩٩	٥٥٤ ٦٩٨ ٥٢٧		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢٣٨ ١٣٣ ٦٠٨	١٩٦ ١٩٦ ٤٣٤	(١٣)	الحقوق غير المسيطرة
٧٩١ ١٦٢ ٨٠٧	٧٥٠ ٨٩٤ ٩٦١		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢١٢ ١١٦ ٠٧٦	(٣٥)	قروض طويلة الأجل
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٤ ٥٨٦ ١٩٧	(٣٦)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	١٠ ٧٠٩ ٣٩٥	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٨١٨ ١٧٨	(٣٧)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧٣ ٤٨٣ ٤٣٨	٢٤٤ ٢٢٩ ٨٤٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٣٠ ٩٧٢ ٦٤٢	(٣٨)	مخصصات
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	٣٥ ٢٢٦ ٦٦٣	(٣٥)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣٠٠ ٧٣٣ ٨٥٣	(٣٩)	تسهيلات ائتمانية
١ ٧٩١ ٤٣٣	١ ٨٦٣ ٥٣٩	(٢١)	إلتزامات عقود التأجير
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٨ ٨٨٦ ٩٢٠	(٤٠)	حقوق حملة وثائق التأمين
١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	١٧٠ ٦٨٢ ٠٢٤	(٤١)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٤٤ ٣٤٣ ٣٧٨		ضريبة الدخل المستحقة
٦٥٦ ٦٤٠ ٩٢٠	٦٩٢ ٧٠٩ ٠١٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨٣٠ ١٢٤ ٣٥٨	٩٣٦ ٩٣٨ ٨٦٥		إجمالي الإلتزامات
١ ٦٢١ ٢٨٧ ١٦٥	١ ٦٨٧ ٨٣٣ ٨٢٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



العضو المنتدب

شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه

مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
الإيرادات	(٥)	١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١	١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥
تكلفة الحصول على الإيرادات	(٦)	(١١٣ ٩٦٢ ٦٥٨)	(١٠٤ ٥٢٥ ٦٠٠)
مجمّل الربح		٦٤ ٦٨٢ ٤٢٣	٤٧ ٨٠٢ ١٨٥
إيرادات الاستثمارات	(٧)	١٢ ٨٨٥ ٣٥٨	٨ ٦١٩ ٩٤٦
إيرادات أخرى	(٨)	١ ١٦٠ ٩٨٤	٢ ٣٥١ ٨١٧
مصروفات بيع وتوزيع	(٩)	(١ ٦٧٠ ٢٧٦)	(١ ٤٢٧ ١٣٩)
مصروفات عمومية وإدارية		(٧ ٩٦٥ ٣٦٣)	(٨ ٩٩٤ ٥٢٧)
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة	(١٠)	٣٩٥ ٥٤٣	(٥٠٤ ١٥٧)
مصروفات أخرى	(١١)	(١ ٣٠٦ ٨٧٧)	(٣ ٠٢٠ ٨٨٩)
صافي ربح النشاط		٦٨ ١٨١ ٧٩٢	٤٤ ٨٢٧ ٢٣٦
فوائد دائنة		١ ٦٨٥ ١٧٥	١ ٥٠٣ ٩٠١
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		-	٢ ٥٤١ ٦٤٦
مصروفات تمويلية		(٤ ٤٦٤ ٢٢٢)	(٣ ٩١١ ٨٥٢)
صافي (خسائر) أرباح فروق عمله أجنبية		(٦٠٣ ٨٩٨)	٤ ٨٥٦ ٧٠٢
صافي (تكلفة) إيرادات التمويل		(٣ ٣٨٢ ٩٤٥)	٤ ٩٩٠ ٣٩٧
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		٤١٤ ٦٠٣	-
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٦٥ ٢١٣ ٤٥٠	٤٩ ٨١٧ ٦٣٣
ضريبة الدخل	(١٢)	(١٢ ٢٠٢ ٨٦٩)	(٩ ٠٩٠ ٣٦٤)
صافي ربح الفترة		٥٣ ٠١٠ ٥٨١	٤٠ ٧٢٧ ٢٦٩
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم		٤٢ ٧٤٢ ٩٤٢	٣٠ ٣٤٠ ٩٥٦
الحقوق غير المسيطرة	(١٣)	١٠ ٢٦٧ ٦٣٩	١٠ ٣٨٦ ٣١٣
صافي ربح الفترة		٥٣ ٠١٠ ٥٨١	٤٠ ٧٢٧ ٢٦٩
نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)	(١٤)	٣,١٩	٢,٥٥

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) 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 ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
صافي ربح الفترة	٥٣.٠١٠.٥٨١	٤٠.٧٢٧.٢٦٩
الدخل الشامل الآخر		
البند الذي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل		
الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (١٧)	(١٤.٠٥٩.٣٣٧)	(٦٢.١٥٣.٦٥٣)
	(١٤.٠٥٩.٣٣٧)	(٦٢.١٥٣.٦٥٣)
البند الذي يمكن إعادة تبويبها لاحقاً لقائمة الدخل		
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	(٩.٦٩٢.٩٦٢)	(١.٨٣٠.٠٩٤)
	(٩.٦٩٢.٩٦٢)	(١.٨٣٠.٠٩٤)
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	(٢٣.٧٥٢.٢٩٩)	(٦٣.٩٨٣.٧٤٧)
اجمالي الدخل الشامل	٢٩.٢٥٨.٢٨٢	(٢٣.٢٥٦.٤٧٨)
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-		
مساهمين الشركة الأم	٢٣.٦٤٤.٦٢٠	(٣٢.٨١٢.٨٣٣)
الحقوق غير المسيطرة	٥.٦١٣.٦٦٢	٩.٥٥٦.٣٥٥
اجمالي الدخل الشامل	٢٩.٢٥٨.٢٨٢	(٢٣.٢٥٦.٤٧٨)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

جميع المبيعات بالادولار الأمريكي

المشاركة والتأنيص المصيرية الكويتية

(شركة إيليا كاس)

الامانة للتقنيات في حقوق الانسان

[illegible]

* تعتبر الإيضاحات المرتبطة في المصاحفات من (١) إلى (١٨) جزءاً متمماً للتقارير المالية للمجموعة وتقرأ معها.

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي	إيضاح رقم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل		٦٥ ٢١٣ ٤٥٠	٤٩ ٨١٧ ٦٣٣
يتم تسويته بـ:			
اهلاكات واستهلاكات		٩ ١٤٨ ٠٨٩	١٢ ٦٣٢ ٦٧٧
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)		(٤١٤ ٦٠٣)	-
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥٧٥ ٣٥٣	(٤ ١١٧ ٣٥١)
مصرفيات تمويلية		٤ ٤٦٤ ٢٢٢	٣ ٩١١ ٨٥٢
فوائد دائنة		(١ ٦٨٥ ١٧٥)	(١ ٥٠٣ ٩٠١)
أرباح رأسمالية		(٧٤٧ ٤٠٥)	(٣٢ ١٧٦)
مخصصات انتفى الغرض منها		(٢٠٦ ٣٨٩)	-
مخصصات مكونة		١ ٣٠٦ ٨٧٧	٣ ٠٢٠ ٨٨٩
رد خسائر الإضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى		-	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		-	(٢ ٥٤١ ٦٤٦)
أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(٦ ٠٥٣ ٣٣٥)	-
عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(٧ ٤٠٧ ٣٧٦)	(١٢ ٧٣٦ ٥٣١)
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة		(٣٩٥ ٥٤٣)	٥٠٤ ١٥٧
		٦٣ ٧٩٨ ١٦٥	٤٦ ٩٥٤ ٦٠٣
التغير في :-			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٢٨٨ ٢٨٢)	٧ ٥٦٥ ٦٨٢
عملاء وأوراق قبض		(١٧ ٧١٣ ٣٦٧)	(٥ ٢٧٦ ٤٤٨)
أصول متداولة أخرى		(١٨ ٨٢٥ ٨٥٥)	(٧ ٥٥٥ ٠٢٣)
مخزون		٥ ٦٥٣ ١٥٣	٢ ٢٢٥ ٧٥٣
أعمال تحت التنفيذ		١ ٦٢٥ ٨٠٩	٨ ٢٥٦ ٤٠٧
التزامات عقود التأجير		١٣٥ ٥٧٧	(٧٥٣ ١٩٧)
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون		٢ ٨٤٩ ٦٨٣	(٦ ٧٢٥ ١٨٨)
حقوق حملة وثائق التأمين		٣ ٥٠٩ ٠٩٣	٦ ٠٨٥ ٥٤٤
ودائع لأجل		(٥٣٤ ٢٨٤)	٥ ٣٥٨ ١١٦
المستخدم من المخصصات		(٩٩ ٤٦٢)	(٤٠٣ ١٤٩)
ضرائب الدخل المدفوعة		١ ٥٣٩ ٣٠٥	(٢ ٤١٢ ٢٨٢)
صافي النقدية من أنشطة التشغيل		٤١ ٥٩٩ ٥٣٥	٥٣ ٣٢٠ ٨١٨
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
فوائد محصلة		٣ ٦٠٤ ٤٩٦	٢ ٧٢١ ٧٠٢
مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة	(١٥)	(٥ ٢٤٧ ٤٢٨)	(٧ ٣٦٠ ٦٠١)
مدفوعات لإضافات أصول حيوية		(٢١٣ ٦٧١)	-
مدفوعات لأصول التقيب والتنمية		(٥ ٤٩٦ ٠٩٨)	-
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة		٧٧٣ ٢١٣	٣١ ٨٠٣
متحصلات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٧ ٣٩١ ١٣٨	(٩٠ ٠٤١ ٦٤٦)
(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		(١٠٠ ٠٦٢ ٨٦٩)	٣٦ ٢٧٧ ١٩٤
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار		(٩٩ ٢٥١ ٢١٩)	(٥٨ ٣٧١ ٥٤٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية		١٧٠ ٤٢٦ ٦٨٠	٩٥ ٤٠٢ ٥٦٣
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية		(٩١ ٠٤٩ ١٤٨)	(١٢ ٨٠١ ٠٠٠)
مصرفيات تمويلية مدفوعة		(٤ ٣٨٧ ٦١٦)	(٣ ٩١١ ٨٥٢)
الحقوق غير المسيطرة		(٦٨ ٣٩٠ ١١٤)	١٩٧ ٤٤٤
مدفوعات لشراء أسهم خزينة		-	(٢ ٥٦٨ ٢١١)
متحصلات من بيع أسهم خزينة		٨ ٩٥٢ ١٩٦	-
توزيعات أرباح مدفوعة		(١٤ ٤٤٨ ٥٦٥)	(٨ ٧٣٩ ١٢٧)
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية		-	١٠٥ ٥٤٢
صافي النقدية من أنشطة التمويل		١ ١٠٣ ٤٣٣	٦٧ ٦٨٥ ٣٥٩
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة		٢ ٣٩٤ ٩٠٤	(٢ ٥٢٣ ١٩٩)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		(٥٤ ١٥٣ ٣٤٧)	٦٠ ١١١ ٤٣٠
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(٢٥)	٢٩٧ ٤٠٩ ٢٨١	٢٣٢ ٧٩٩ ٨١٥

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٨) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
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.
- يمثل 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 ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "بالمجموعة") 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 الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري.

٢- الأطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- 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 ١١ مايو ٢٠٢١.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٢.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

أ- الحكم الشخصي

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم ٥٢-٤ - الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٢-١٨ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥٢-٢٢ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ مارس ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم ٥٢-٢١) الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم ٥٢-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متدولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلي مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلي لجنة المراجعة الداخلية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوى (١) : الأسعار المعلنه (غير معدل) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثله.
- المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم المجموعة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة بالإيضاحات التالية:

- إيضاح رقم ٤٧ - الأدوات المالية.

٥- الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
٤٧ ٣٩٣ ٦١٣	٦٤ ٩٩٢ ٩٦٠	إيرادات نشاط الأسمدة
٣٤ ٤٧٢ ٩٤٤	٤٧ ٣٢٢ ٧٨١	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٣٨ ٦٣١ ٨٢١	٣٤ ٤٩٦ ٠٧٤	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٤ ٧١٦ ١٦٢	١٣ ٧٨٢ ٠٨٥	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٣ ٦٦٣ ٤٣٠	١٦ ٠٩٩ ٦١٣	إيرادات نشاط التأمين
٢ ١١٧ ٣١٧	١ ٢٠٣ ٨٨٨	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٢٢١ ١٨٥	١٩٩ ٠٠٩	إيرادات نشاط التوكيلات
١ ١١١ ٣١٣	٥٤٨ ٦٧١	إيرادات أنشطة أخرى
١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥	١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
٣٣ ٩٨٠ ٥٠٤	٤٣ ٠٢٩ ٢٥١	تكاليف نشاط الأسمدة
٢٣ ١٨٤ ٢٩٥	٢٩ ٨٩٥ ٥١٤	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٧ ٤٩١ ٩١٧	٢١ ٩١٣ ٢٧٨	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٦ ٥٧٧ ٣٣١	٤ ٩٣٧ ٥٦٥	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٠ ٧٤٥ ٠٦٩	١٢ ٦٦٤ ٧٧٠	تكاليف نشاط التأمين
١ ٧٣٧ ٣٧٧	٩٥٣ ٢١٩	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٦٨ ١٤٥	١٣٨ ٦٦٧	تكاليف نشاط التوكيلات
٦٤٠ ٩٦٢	٤٣٠ ٣٩٤	تكاليف أنشطة أخرى
١٠٤ ٥٢٥ ٦٠٠	١١٣ ٩٦٢ ٦٥٨	

٧- إيرادات الاستثمارات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
١٠ ٢٣٩ ٥٥٨	٧ ٤٠٧ ٣٧٦	عائد أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢ ٤٩٦ ٩٧٣	٦ ٠٥٣ ٣٣٥	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٤ ١١٧ ٣٥١)	(٥٧٥ ٣٥٣)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٦٦	-	عائد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨ ٦١٩ ٩٤٦	١٢ ٨٨٥ ٣٥٨	

٨- إيرادات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-
-	٢٠٦ ٣٨٩
٣٣ ١٧٦	٧٤٧ ٤٠٥
٣١٨ ٦٤١	٢٠٧ ١٩٠
٢ ٣٥١ ٨١٧	١ ١٦٠ ٩٨٤

رد خسائر الاضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
مخصصات إنتفى الغرض منها
أرباح رأسمالية
أخرى

٩- مصروفات بيع وتوزيع

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
١ ١٧١ ٤٠٦	١ ٤٨٣ ٨٤٥
٩٤ ٣١٦	٩١ ٠٠٦
٣٦ ٤٩٧	٣٩ ٤٧٤
١٢٤ ٩٢٠	٥٥ ٩٥١
١ ٤٢٧ ١٣٩	١ ٦٧٠ ٢٧٦

نشاط الكيماويات والبلاستيك
نشاط الأسمدة
نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
أخرى

١٠- رد (خسائر) الائتمان المتوقعة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
(١٠٤ ٢١٤)	(٤٠٩ ٢٩٧)
٤ ١٣٢	-
١٩ ٢٧٠	-
-	٨٠٤ ٨٤٠
(٤٢٣ ٣٤٥)	-
(٥٠٤ ١٥٧)	٣٩٥ ٥٤٣

خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
رد خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
رد خسائر الائتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
رد خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك

١١- مصروفات أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١
٣ ٠٢٠ ٨٨٩	١ ٣٠٦ ٨٧٧
٣ ٠٢٠ ٨٨٩	١ ٣٠٦ ٨٧٧

مخصصات مكونة

١٢- ضريبة الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
١٠.٠٨٥ ٣٦٤	١٢ ٩٠٠ ١٩٣	مصرف ضريبة الدخل الجارية
(٩٩٥ ٠٠٠)	(٦٩٧ ٣٢٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٩.٠٩٠ ٣٦٤	١٢ ٢٠٢ ٨٦٩	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	الثلثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	
٤٩ ٨١٧ ٦٣٣	٦٥ ٢١٣ ٤٥٠	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل ضريبة الدخل
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
١١ ٢٠٨ ٩٦٧	١٤ ٦٧٣ ٠٢٦	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٦٥.١٢٩	١٤٣ ١٩٣	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٢ ٣٢٩ ٤٧٤)	(٢ ٨٤٩ ٧٤٣)	الإعفاءات الضريبية
٢٧ ٣٦١	٢٠٤ ٥٣٩	تأثير المخصصات
٧٠٢ ٨٨٧	٧٣٨ ٤٥٦	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
٥٠ ٨٧٠	٧ ٦٩٨	فروق عملة دفترية
٢٥٩ ٦٢٤	٢ ٥٤٨	أخرى
(٩٩٥ ٠٠٠)	(٦٩٧ ٣٢٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
٩.٠٩٠ ٣٦٤	١٢ ٢٠٢ ٨٦٩	الضريبة طبقا لقائمة الدخل المجمعة
% ١٨,٢٥	% ١٨,٧١	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- 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 ٢٠٢١/٣/٣١	الحصص غير المسيطرة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"	١٦,٠٢	١٤٦٧ ١٨٣	١٩ ٣٩٩ ٨٨٥	٢٠ ٨٦٧ ٠٦٨
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	١	-	٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل	١٤,٠١	١٩ ٩١٩	٥٥٩ ٤٧٤	٥٧٩ ٣٩٣
شركة ميدور السويس لتكرير البترول	٠,٠٠٢	-	٦	٦
شركة الفيوم للغاز	٢٢,٠١	١٩٢ ١٧٩	٢ ١٤٧ ٣٠٨	٢ ١٤٧ ٧٩٦
شركة بوابة الكويت القابضة	٣٥,٥٥	٧ ٠٩٢ ٦٤٤	١٤٠ ٨٦٢ ١٤٧	١٤٧ ٩٥٤ ٧٩١
الشركة العربية للأسمدة	١٩,٨٣	-	(١٨ ٢٥٠)	(٢٣ ١٢٤)
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	٦,٦١	٣ ٤٣٩	١٦٥ ٧٢٣	١٦٩ ١٦٢
شركة NSCO	٠,٠٠٣	٢١٦	١ ٣٣٩	١ ٥٥٥
شركة الدلتا للتأمين	٣٨,٤٩	١ ٤٩٢ ٠٥٩	٢٢ ٧٩٢ ٦٠١	٢٤ ٢٨٤ ٦٦٠
شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز	٠,٨	-	١٢ ٧٢٨	١٢ ٧٢٨
			١٨٥ ٩٢٨ ٧٩٥	١٩٦ ١٩٦ ٤٣٤
			١٠ ٢٦٧ ٦٣٩	٢٣٨ ١٣٣ ٦٠٨

١٤- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢١/٣/٣١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٣/٣١	
٤٢ ٧٤٢ ٩٤٢	٣٠ ٣٤٠ ٩٥٦	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(٣ ٠٩٤ ٢٧١)	(١ ٦١٩ ٣٤١)	نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة - مقترحة
(٣ ٧١١ ٧٤٧)	(٢ ٧٠٩ ٤٥٦)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٣٥ ٩٣٦ ٩٢٤	٢٦ ٠١٢ ١٥٩	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٣,١٩	٢,٥٥	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الثلاثة أشهر المنتهية	الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٢٠٢٠/٣/٣١	في ٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاثابة
(٢ ٦٤٩ ٩٢٢)	٨ ٠٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٥- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار وأنشطة التمويل حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

٩٧٤ ٩٦٣	إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں اخرون.
٥ ٨٦٩ ٨٧٥	الاستحواذ علي حصص من الأقلية - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائتوں اخرون.

١٦- إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
			<u>إستثمارات مقيدة بالبورصة</u>
٢٤,٩٩	١٧ ٨١١ ٧٥٦	١٧ ٢٥٣ ٦١٧	شركة المهندس للتأمين
			<u>إستثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
٢٨,٠٧	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٢٠	٣٥٨ ٨٢٩	٤١٨ ٥٨٨	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
	٤٢ ٢٣٩ ١٢٢	٤١ ٧٤٠ ٧٤٢	
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	خسائر الاضمحلال
	٢٥ ١١٠ ٩٤٧	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة المساهمة	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة		
-	٢١٢ ٩٦٣ ٨٩٧	٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤
-	١ ٦٨٠ ٥٣٣	١ ٨١٤ ٥٨١
استثمارات مثبتة بالتكلفة *		
-	-	١٤ ١٠٨ ١٧١
١٥,٢٧%	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤
٢٨,٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات		
شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **		
شركة TOD		
خسائر الاضمحلال		
	٢٤٩ ١٠٩ ٧٤١	٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧
	(٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)
	٢١٤ ٦٤٧ ٢٣٧	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥

* استثمارات غير مدرجة بالبورصة المصرية وتم ادراجها بالتكلفة نظراً لصعوبة تحديد القيمة العادلة لها بدرجة يعتمد عليها.

** قيمة الاستثمارات 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، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى والمقرر انعقاد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١، 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.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

القيمة العادلة	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
يخصم:	٢١٤ ٦٤٤ ٤٣٠	٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥
التكلفة	٢٢٨ ٧٠٣ ٧٦٧	٢٧٧ ٤٧٦ ٩٩١
احتياطي القيمة العادلة	(١٤ ٠٥٩ ٣٣٧)	(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)
ويتم تبويبه كما يلي:		
مساهمين الشركة الأم	(١٠ ٧٩٦ ٤٠٠)	(٥٤ ٧٦٣ ٢١٧)
الحقوق غير المسيطرة	(٣ ٢٦٢ ٩٣٧)	٤ ٧٠٤ ١٧١
	(١٤ ٠٥٩ ٣٣٧)	(٥٠ ٠٥٩ ٠٤٦)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١١٢ ٦١٢ ٨٤١	٩٤ ١١٣ ١٦٠	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	٨٢ ٠٩٧ ٤١٦	سندات حكومية
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٤٨ ٠٣٩ ٩٤٥	أذون خزائنة
١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	٤٢ ٤٣٣ ٤٠٧	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٤٦٦ ٦٨٣ ٩٢٨	

ويتم تنويعها كما يلي:

٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٢٤٨ ٠٣٩ ٩٤٥	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٢١٨ ٦٤٣ ٩٨٣	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بال دولار الأمريكي

٢٠ - أصول التقييم والتنمية

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	معدات / خدمات حقول	أبأر منتجة	التكلفة
١٢٠.٢٠١ ٨٧٣	-	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩١٧	٢٠٢٠/١/١ في
٤ ٤٦١ ٨٣١	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	-	٧٦٦.٠٥٥	الإضافات
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في
١٢٤ ٦٦٣ ٧٠٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	٢٠٢١/١/١ في
٥ ٤٤٠.٥٥٨	٥ ٤٤٠.٥٥٨	-	-	الإضافات
١٣٠.١٠٤ ٢٦٢	٩ ١٣٦ ٣٣٤	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧.٠٧٢.٠٢٢	٢٠٢١/٣/٣١ في
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	-	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	٢٠٢٠/١/١ في
١٩ ٢١٣ ٦٦٥	-	١ ٥٩٦ ١٧٥	١٧ ٦١٧ ٤٩٠	إستهلاك
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في
٥١ ٦٥١ ٤٦٠	-	٢ ٨٤٨ ٥٧٤	٤٨ ٨٠٢ ٨٨٦	٢٠٢١/١/١ في
٢ ٥١٢ ٥٢٧	-	٢ ٢٠٤ ٩٣٣	٣٠٧ ٥٩٤	إستهلاك
٥٤ ١٦٣ ٩٨٧	-	٥.٥٣٥.٠٧	٤٩ ١١٠ ٤٨٠	٢٠٢١/٣/٣١ في
٧٣.٠١٢ ٢٤٤	٣ ٦٩٥ ٧٧٦	٣١.٠٤٧ ٣٣٢	٣٨ ٢٦٩ ١٣٦	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١/٢/٣١
٧٥ ٩٤٠ ٢٧٥	٩ ١٣٦ ٣٣٤	٢٨ ٨٤٢ ٣٩٩	٣٧ ٩٦١ ٥٤٢	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١

مجمع الاستهلاك والنفاء وخسائر الإضمحلال

٢٠٢٠/١/١ في	٢٠٢٠/١/٢/٣١ في
إستهلاك	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١/٢/٣١
٢٠٢٠/١/٢/٣١ في	القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٣/٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢١- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
-	١٣ ٧٦٥ ٣١٥	التكلفة
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	-	التكلفة أول الفترة
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٧٦٥ ٣١٥	الإضافات
		التكلفة آخر الفترة
-	(١ ٠١١ ٣٨٥)	مجمع الاهلاك
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(٢١٦ ٤٦٧)	مجمع الاهلاك أول الفترة
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٢٢٧ ٨٥٢)	الاهلاك
١٢ ٧٥٣ ٩٣٠	١٢ ٥٣٧ ٤٦٣	مجمع الاهلاك آخر الفترة
٤٧ ٠٨٠	٤٧ ٢٨٠	الصافي
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٥٨٤ ٧٤٣	تأثير التغير في أسعار الصرف
		صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٩٣٤ ٥٧٢ ١٢ دولار أمريكي كمايلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٧٩١ ٤٣٣	١ ٨٦٣ ٥٣٩	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	١٠ ٧٠٩ ٣٩٥	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٦٢١ ٢١١	١٢ ٥٧٢ ٩٣٤	

٢٢- شهرة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٧ ٨٨٧ ٦٨١	٧ ٨٨٧ ٦٨١	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١١ ١٢٥ ٦٠١	١١ ١٢٥ ٦٠١	شركة سبريا
١ ٦٢٠ ٧٤٣	١ ٦٢٠ ٧٤٣	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٦٩ ٦٠٩	٣ ٦٦٩ ٦٠٩	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٣- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢١/٣/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢١/١/١	
٦٢١ ٧١٧	١٥٤	(٦٠ ٥٩٣)	٦٨٢ ١٥٦	نفقات إيرادية مؤجلة *
٩٣٧ ٥٠٠	-	(٦٢ ٥٠٠)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٥٥٩ ٢١٧	١٥٤	(١٢٣ ٠٩٣)	١ ٦٨٢ ١٥٦	

* 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 على ٨ سنوات.

٢٤- أصول حيوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٧٨٠ ٥٣٤	٧٨٠ ٥٣٤	غابات شجرية
٣٨٨ ٣١١	٥١٧ ٦٦٢	أجور ومرتببات واستشارات
٨٢ ٣٩٧	١١١ ٣٦٢	اسمدة ومبيدات
١٠٦ ٦٦٥	١٢٢ ٣٥٥	ايجار معدات
٩٥ ٥٩٧	١٢٠ ٨٦٨	اهلاك أصول حق انتفاع
٢٤٥ ١٣٩	٦١ ٢٨٥	فائدة حق الانتفاع
١٥ ٧٢٤	٢٣ ٧٠٩	إهلاك أصول ثابتة
٨١ ٥٦٩	١٢١ ٢٣٤	أخرى
١ ٧٩٥ ٩٣٦	١ ٨٥٩ ٠٠٩	

- يتمثل الرصيد في التكلفة المنفقة على الغابات الشجرية (أشجار الكافور والكازوينا) المقامة على الأراضي المستأجرة بواسطة إحدى الشركات التابعة.

٢٥- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٦٨ ٠٦٣	٧٨٩ ٤٥٤	نقدية بالصندوق
٩٣ ١٩٩ ٠٥٦	٩٩ ٢٤٥ ٩٨٧	بنوك حسابات جارية
١٢١ ٤٣٣ ٥٥٠	١٢٢ ٨١٩ ٩٥٩	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٩١ ٦٦٦	٩٢٥ ٩٥٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	٢٢٣ ٧٨١ ٣٥٠	
(٢ ٣٢٤ ٣٤٢)	(١ ٥١٥ ٩٢٧)	خسائر الائتمان المتوقعة
٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	٢٢٢ ٢٦٥ ٤٢٣	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -		
٢٠٢٠/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٨١ ١٠٢ ٢٣٨	٢٢٣ ٧٨١ ٣٥٠	النقدية وما في حكمها
٥٧ ٢٤٦ ٢٢١	٧٤ ٥٥٣ ٨٨١	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(١ ٦٥١ ٤٧١)	(٩٢٥ ٩٥٠)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٣ ٨٩٧ ١٧٣)	-	بنوك سحب على المكشوف
٢٣٢ ٧٩٩ ٨١٥	٢٩٧ ٤٠٩ ٢٨١	

٢٦- 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 وتتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٠٧٠ ٥٩٢	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٢٨٧ ٣٢٠	٢٦٥ ٧١٥	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٥ ٧٥٩ ٥١٢	٥ ٨٩١ ٢٠٦	إستثمارات في صناديق استثمار
٣٠ ٤٥١ ٨٧٠	٢٩ ٨٩٠ ٠٧٥	سندات حكومية
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٣٩ ١١٧ ٥٨٨	

٢٧- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	٤١ ٤٨١ ٢٥٥	عملاء
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٤٠ ٤٧٥ ٦٩٦	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	٨١ ٩٥٦ ٩٥١	
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	(١ ٠٣٠ ١٧٠)	خسائر الإنتمان المتوقعة
١١ ٧١٨ ٩٩٤	١٦ ٢٢٧ ٤٧٨	أوراق قبض
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	٩٧ ١٥٤ ٢٥٩	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١ ٠٩٢ ٥١٦	٨٩٧ ٣٢٤	شركة ناتجاس
٥٠٠ ٤٣٨	٥٠٠ ٤٣٨	شركة الفيوم للغاز
٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	٣٩ ٠٧٧ ٩٣٤	NSCO
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٤٠ ٤٧٥ ٦٩٦	

٢٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٥ ٩٦١ ٠٢٠	١٦ ٣٠٧ ٢٨٥	مصلحة الضرائب
١٦ ٢٥٤ ٠١٢	١٦ ٤٢٣ ٤٤٩	إيرادات مستحقة
١٠ ١٢٨ ٢٨١	١٠ ٧٧٢ ٧٩٩	مدينو عمليات التأمين
٩ ٠٣٤ ٦٧٣	٩ ٧١٨ ٤٧٢	فواتير مصدرة غير محصلة
٨ ٧١٠ ٤٧٣	١٦ ٧٠٤ ٩٩٦	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦١٤ ٩٢٢	٦ ٠٦٧ ٢٥٦	تأمينات لدي الغير
٢ ١٤٣ ٦٢٩	٢ ٢٣٣ ٨٧٠	شيكات تحت التحصيل
٢ ٩٠٢ ٩٧٥	٤ ٠٢٩ ٦٤١	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ١٠٩ ٧٣٠	١ ٨٥٥ ٠٣٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
٥٩٧ ٥٦٨	٦٠٣ ٢٩٠	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٥ ٠٧٤	٤٠٢ ٠٩٣	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٢٢١ ٥٣٤	٥٩٩ ٧٨٠	سلف وعهد عاملين
٦٦٢ ٥٢٩	٢٩٤ ٥٩٥	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٨ ١٣٢ ٢١٣	١٠ ٠٠١ ٥٦٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٨ ٧٥٤ ٦٠٥	٢٦١ ٨٦٠ ١٠١	
(١٧٢ ٢٩٥ ٩٦٤)	(١٧٠ ٣٩٥ ٤٤٥)	خسائر الائتمان المتوقعة
٧٦ ٤٥٨ ٦٤١	٩١ ٤٦٤ ٦٥٦	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدي الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر ائتمان متوقعة بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠٢٠ : مبلغ ١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢ دولار أمريكي).

٢٩- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	٢٥ ٨٦٨ ٣٦١	مستلزمات ومهمات
٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	٢١ ١٨٢ ٣٠٩	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٠٥١ ٦٨٨	٥ ٢٨٥ ٩٧٤	إنتاج تام وتحت التشغيل
١ ٢٠٠ ٣٣٧	٢ ١٨١ ٦٣٠	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	١٣ ٦٠٥ ١٨٧	وقود وزيوت
٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	٦٨ ١٢٣ ٤٦١	
(٧٧ ٥٧٩)	(٧٨ ٠٩٥)	الانخفاض في قيمه المخزون
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٦٨ ٠٤٥ ٣٦٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٩٩ ٣١١	-	قطاع الغاز
٣١ ٨٢٣ ٨٨١	٣٠ ١٨٤ ٣٩٦	أراضي ومباني تحت التطوير
٤١٥ ٧٤٦	٥٢٨ ٧٣٣	أخرى
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣٠ ٧١٣ ١٢٩	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ مارس ٢٠٢١، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به مبلغ 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 ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٥٨ ٦٥٨ ٩٧٥ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.

- 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 ١٩٥ ٧٢٨ 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 رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعاً على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد 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 ١٩٥ ٧٢٨ ١٢ دولار أمريكي زيادة

مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة والظاهرة بالقوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والصادر عنها تقرير مراقب الحسابات، وذلك لزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥٠ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بقيمة قدرها ٢٩,٢٥ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالأغلبية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٩٢,٥٠ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي إلى ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٢٩,٢٥ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على عدد ١١٧ ٤٤٤ ١٠٢ سهم مجاني بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد.

- وبتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١ تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٧٥,٣٢١ ٧٢١ ٢٨١ دولار أمريكي موزعا على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ سنت أمريكي للسهم الواحد مسدد بالكامل.

٣٣-إحتياطيات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٥ ٤٥٢ ٥٩٥)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٢ ٦٢٢ ٨١٧)	(١٩٠ ٩٢٤ ٧٣٩)	احتياطي فروق ترجمة
(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٩٠ ٠٤٢ ٣٢٥)	

إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتفاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

احتياطي 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 الاحتياطي القانوني .

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى يتم إلغاء تسجيل الاستثمار.

احتياطي فروق ترجمة

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

٣٤- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٨ ٠٤٨ ٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ٦٧٣ ١٠٧ ٨ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٥١٧ ٧٥٢ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٥- قروض

الشركة	عملة	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢-٢٠١٩	-	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠
قرض بضمان محافظ استثمارية	دولار امريكي	٢.٥% فوق سعر الليبور ٦ أشهر	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة الوطنية للغاز - ناتجاس					
قرض بضمان رهن رسمي تجارى من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	جنيه مصري	١% فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧,٧٥% حتى نوفمبر ٢٠١٩ و ١% بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٠ ٦٨٤ ٥٩٠	١٠ ٠٨٢ ٥٨٠
قرض بضمان أذون الخزانة	جنيه مصري	عائد متناقص ٨% طبقا لمبادرة البنك المركزي.	٢٠٢١	٤ ٠٣٣ ٧٧٧	٣ ١٩٤ ٩١٠
قرض بضمان أذون الخزانة	جنيه مصري	٠,٢٥% فوق متوسط سعر الكوريدور.	٢٠٢١	٢ ٥٤٢ ٩١٢	١ ٠٣٩ ٥٠٥
قرض بضمان أذون الخزانة	جنيه مصري	٠,٢٥% فوق متوسط سعر الكوريدور.	٢٠٢١	٩٨٤ ٦٧٢	١ ٩٥٣ ٧٢٥
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة	يورو	من ١.٧٥% وحتى ٢,٥٠% سنويا فوق سعر الليبور	٢٠٣٦	١٧ ٣٨٥ ٠٥٨	١٨ ٧٣٥ ٠٥١
شركة النيل للأخشاب					
قرض بضمان رهن عقاري علي المباني والمقومات المالية للمصنع بعد التشغيل ورهن ودائع.	جنية مصري	٨% سنويا ويستبدل بعائد ١,٥% فوق سعر الكوريدور اقراض سنويا في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	٢٠٢٨ - ٢٠٢٠	١١ ٧١١ ٧٣٠	١١ ٧١١ ٧٣٠
الإجمالي					
الجزء المتداول					
الجزء غير المتداول					
				٢٤٧ ٣٤٢ ٧٣٩	٢١٠ ١١٧ ٥٠١
				٣٥ ٢٢٦ ٦٦٣	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠
				٢١٢ ١١٦ ٠٧٦	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٦-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢ ٦١٦ ٨٠٥	٢ ٦١٦ ٨٠٥	أوراق دفع
٢٢٤ ٧٠٠	٧٨١ ٩١١	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ١٨٧ ٤٨١	الإيرادات المؤجلة
<u>٢ ٨٤١ ٥٠٥</u>	<u>٤ ٥٨٦ ١٩٧</u>	

٣٧-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
١٧ ٤٨٧ ٨٨٤	١٦ ٨١٨ ١٧٨	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
<u>١٧ ٤٨٧ ٨٨٤</u>	<u>١٦ ٨١٨ ١٧٨</u>	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

٣٨-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/٣/٣١	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	
٣٢٣ ٦١٤	-	(٢٢٤)	-	٣٢٣ ٨٣٨	مخصص ضمان أعمال
٣٠ ٦٤٩ ٠٢٨	٣٧٩ ١٤٢	(٢٠٦ ٣٨٩)	(٩٩ ٢٣٨)	٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	مخصصات أخرى*
<u>٣٠ ٩٧٢ ٦٤٢</u>	<u>٣٧٩ ١٤٢</u>	<u>(٢٠٦ ٣٨٩)</u>	<u>(٩٩ ٤٦٢)</u>	<u>٢٩ ٥٧١ ٤٠٨</u>	

* 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.

- تتضمن المخصصات المكونه خلال الفترة مبلغ ٢١ ٠٦٦ دولار أمريكي، تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التفتيش والتنمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- تسهيلات ائتمانية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة
				الشركة القابضة المصرية الكويتية
١٨ ٢٨١ ١٢٠	١٨ ٨٥٤ ٧٢٤	٠,٥ % سنويا فوق الكوريدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	جنيه مصري ودولار أمريكي	تسهيل ائتماني بضمان سند اندي.
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢,٩ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	دولار امريكي	تسهيل بدون ضمان.
٢٨ ١٥٠ ٤٦٠	٢٧ ٢٤٢ ٤٢٢	من ٣,٣١٢٥ % إلى ٤,٣١٢٥ %	دولار امريكي	تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.
٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل بضمان محفظة استثمارية لإحدى الشركات التابعة.
١٦ ٤٧٣ ٣٤٨	٢٦ ٠١٠ ٤٦٠	١,٢٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٢٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥	٣٠ ٠٥٣ ٦٢٨	٠,٧٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	دولار أمريكي وجنية مصري	تسهيل بدون ضمان.
				شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)
٢٩٤ ٥١٥	١٤٢ ٧٨٧	٢% علاوة على سعر الودائع	جنيه مصري	سحب علي المكشوف بضمان الودائع.
				شركة ناتجاس
١١ ١٣١ ٨٤٦	٨ ٣٢٤ ٩٥٠	٠,٥ % فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ١١٥ ٠٧٤	٤ ٢٠٠ ٦٠٠	٠,٧٥ % فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
٢ ٤٠١ ٣٠٢	٣ ٧١٩ ٧٣٩	٠,٥ % فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ٧٣٩ ٥٣٢	١ ٣٦٣ ٥٠٨	٠,٥ % فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
-		٠,٥ % فوق الكوريدور	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
١ ٢٢٩ ٤٦٩	١ ٢٣٣ ٨٢١	٨ % سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني
				شركة الإسكندرية للأسمدة
٣٨ ٠٦٥ ٨١١	٣٧ ٩٤٥ ٦٥٨	٢,٥ % علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.
٤ ٦٥٠ ٠٠٠	٣ ٢٦٤ ٥١٦	١,٦٢٥ % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.
٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢	٢٦٦ ٢٥٦ ٨١٣			مابعدہ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
مأقبة			٢٦٦ ٢٥٦ ٨١٣	٢٣٠ ٤٨٩ ٤٤٢
شركة بوابة الكويت القابضة				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	١,٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	-	٢٦٥ ٠٠٠
شركة سيريا				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٦ ٢٤٦ ٢٠٦	٧ ٨٠٨ ٨٧٣
تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين ضد كلا من خطر الحريق والسطو لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٣ ٥١٦ ٧٦٩	٤ ٣٩٩ ٧٩١
تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠% من قيمة أصول الشركة.	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	١١ ٧٧٠ ٦٨٠	٤ ١٠٩ ٣٩٩
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	جنيه مصري	٨% سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	٣ ٣٩٠ ٢٢٤	٣ ٩٦٩ ٥٧٤
شركة شيلد جاز				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	دولار امريكي	١% علاوة علي سعر الوديعة.	١ ٠٢١ ٧١٢	٩٠٨ ٧٨٠
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٢,٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٢ ٤٥١ ٥٤٥	١٤٣ ٠٥٩
شركة OGI				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٠,٨٥٩% سنويا	٦ ٠٧٩ ٩٠٤	٦ ٤٨٧ ٦٤١
			٣٠٠ ٧٣٣ ٨٥٣	٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٠- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	٧٩ ٠٠٢ ٨٠٠
٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	٢٦ ١٧٧ ٠٣٩
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٣ ٠٦٩ ٦٧٣
٧٩١ ٩٩٢	٦٣٧ ٤٠٨
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٨ ٨٨٦ ٩٢٠

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار

مخصص مطالبات تحت التسديد

٤١- موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	٢٢ ٩٣٢ ٠٦٧
٤ ٣٢٨ ٧٢١	٥ ٠١٤ ٤٧٢
٤٧ ٤٦٧ ١١٦	٤٣ ٦٠٣ ٨٥٢
٤٠ ١١٩ ٨٥٥	٣٥ ٨٥٢ ٧٢٨
١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	١٣ ٩٣٥ ٥٥٥
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	٢ ٥٤٩ ٧٩٢
٩ ٣٩٤ ٣٣٧	٨ ٢٦١ ٩٩٤
٢ ١٣٦ ٧٥٩	٢ ٠٤١ ٦٣٢
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١
٣ ٦٢٠ ٣١٥	٢ ٦٩٨ ٠٣٩
١ ١٦٠ ٦٢٩	٧٩٦ ٣٤٠
١٦٨ ٩٠١	٤٣٤ ٤٤٨
٥٩٧ ١٤٧	٩٧٤ ٩٦٣
١٦ ١١١ ٩٨٧	٣٠ ٣٨٩ ٥٠١
١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	١٧٠ ٦٨٢ ٠٢٤

موردون ومقاولين

أوراق دفع

عملاء - دفعات مقدمة

مصروفات مستحقة

تأمينات للغير

الهيئة المصرية العامة للبترول*

شركات التأمين وإعادة التأمين

أقساط محصلة

دائنو توزيعات

دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة

جاري المؤمن لهم

دائنو توزيعات حصة العاملين

دائنو شراء أصول ثابتة

أرصدة دائنة أخرى

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١
١ ٣٩٦ ٩٤٨	-
٣ ١٦١ ٤٥٠	٢ ٥٤٩ ٧٩٢
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	٢ ٥٤٩ ٧٩٢

شركة ناتجاس

شركة الفيوم للغاز

٤٢- 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 الاحتياطات.
- 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 المنتخبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقاً لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقاً للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.
- بتاريخ 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 ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ 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	القيمة العادلة للسهم	سعر
أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	٩ يونيو ٢٠١٦	٩١٢ ٧٨٢ ٤٨	في تاريخ المنح	الممارسة
والمديرين الرئيسيين			٣٦ سنت أمريكي	-

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٢١ ٤٦٣ ٦٩٩ 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 ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥٪ سنويا والبالغ اجماليتها 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 ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنويا والبالغ اجماليتها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠ تم انعقاد لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧ ٢٣٤ ٥٤٧ سهم للمستفيدين من النظام بعد موافقة مجلس الإدارة، وقد وافق المجلس علي ذلك في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.
- في ضوء ما سبق، فإن حركة أسهم نظام الاثابة والتحفيز تتمثل فيما يلي:

عدد الأسهم	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
	يخصم:-
٢١ ٤٦٣ ٦٩٩	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧
٢ ٩٢٧ ٧٥٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الأول في ٢٤ مارس ٢٠١٨
٦ ٠١٥ ١٣٢	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٢٤ مارس ٢٠١٨
١١ ١٤١ ٧٧٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ٣٠ مارس ٢٠١٩
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	الأسهم الممنوحة للمعيار الثاني في ١٦ فبراير ٢٠٢٠
(٤٨ ٧٨٢ ٩١٢)	اجمالي الأسهم الممنوحة
-	اجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٤٣- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	بلد التأسيس
------------	-----------	-------------

الشركات تحت السيطرة المباشرة

١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٤٥	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٦١,٥	٦١,٥	مصر	شركة الدلتا للتأمين

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	بلد التأسيس
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	هولندا
١٠٠	١٠٠	هولندا
-	١٠٠	
		شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
		شركة جلوب تليكوم
		شركة ايكو للتنمية الزراعية
		شركة ايكو للتنمية الصناعية
		شركة أم اية تي للتجارة
		EKHN B.V.
		Global MDF Industries B.V.
		EKH Microfinnace
		<u>الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية</u>
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند
١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	الإمارات
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر
٦٠	٦٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	Luxembourg
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
١٠٠	١٠٠	اسبانيا
		شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
		الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م
		الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
		شركة الفيوم للغاز القابضة
		شركة ميدور السويس لتكرير البترول
		شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
		BKH Megan
		شركة Arabian Fertilizer Limited
		الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
		شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
		شركة سولدراتي مينا ليمتد
		شركة سولدراتي انترناشيونال ليمتد
		شركة MEA Investments
		شركة بولار ستار انفيستمنتس
		شركة ايجيبت كويت انفيستمنتس هولدينج ليمتد
		شركة IFIC Petorochemicals
		اكويتي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
		شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
		شركة كابيتال انفيستمنتس ليمتد ليكسمبورج
		شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
		شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
		شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %			
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	بلد التأسيس	
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
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 Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتجاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهربا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	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
-	٩٣	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
			<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٥,٥٧	٥٧,٢٥	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٤٥	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
			<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتر وكيمائيات</u>
٩٣,٣٩	٩٣,٣٩	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتجات
			<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
المباشرة %		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	بلد التأسيس

شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك

شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م

مصر ١٠٠ ١٠٠

- * خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٩,٨٠ % في رأس مال شركة بوابة الكويت ، ٥,٨١ % في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة.
- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

٤٤- 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 وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير 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 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.

٤٥- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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.

وافق مساهمي الشركة القابضة بالأغلبية علي الأكتفاء بالتوزيعات المرحلية التي أقرتها الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠ % من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ٠٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨٣٦ ٨١٤ ٥ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٥٢٩ ٦٦٢ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٦ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٧٠ ٤٦٦ ٦١ دولار أمريكي و لم يقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠.

٤٦- 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 إلزامها بتلك المستويات.

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

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.

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا الإستثمار 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 التلتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة 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 الالتزامات 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 علي 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 إعتماؤها 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.

ويسعي 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.

٤٧- 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:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٣٧ ١٤١ ١٥٧	٢٤١ ١٢٥ ٤٦٤	أصول متداولة أخرى
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٤٦٦ ٦٨٣ ٩٢٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	٩٨ ٤٤٧ ٣٨٨	عملاء وأوراق قبض
٧٣٣ ١٧٦ ٦٠٢	٨٠٦ ٢٥٦ ٧٨٠	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٣٩ ١٢٤ ٢١٦	٤٠ ٧٠٣ ٩٠٠	عملاء حكوميين
٨ ٥٤٦ ٨٨٠	١١ ٧٤٢ ١٠١	عملاء تجزئة
١٨ ٦٢٠ ٨٢١	٢٠ ٥٢٨ ٤٣١	عملاء مستهلك نهائي
٢ ٣٩٢ ٨٦٣	٨ ٩٨٢ ٥١٩	عملاء تصدير
١١ ٩٨٢ ٢٣٩	١٦ ٤٩٠ ٤٣٧	أوراق قبض
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	٩٨ ٤٤٧ ٣٨٨	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/٣/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	-	٥ ٣١٩ ٠٠٠	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	-	٣ ٧٣٤ ٦٢٦	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	-	٧٧ ٣٦٦ ١٤١	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	(١ ٠٣٠ ١٧٠)	١٢ ٠٢٧ ٦٢١	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	(١ ٠٣٠ ١٧٠)	٩٨ ٤٤٧ ٣٨٨	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٢١٢ ١١٦ ٠٧٦	٣٣٥ ٩٦٠ ٥١٦	٥٤٨ ٠٧٦ ٥٩٢	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١٢٧ ٠٧٨ ١٧٢	١٢٧ ٠٧٨ ١٧٢	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
-	-	٤٤ ٣٤٣ ٣٧٨	٤٤ ٣٤٣ ٣٧٨	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٨ ٨٨٦ ٩٢٠	١٠٨ ٨٨٦ ٩٢٠	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٢١٢ ١١٦ ٠٧٦	٦١٦ ٢٦٨ ٩٨٦	٨٢٨ ٣٨٥ ٠٦٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	خلال سنة	سنة ٢-١	سنة ٥-٢
قروض وتسهيلات بنكية	٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	٣٢٦ ٣٧٤ ٧٨٩	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	-	-
ضريبة الدخل المستحقة	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	-	-
حقوق حملة وثائق التأمين	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	-	-
	٧٢٠ ١٣٥ ٢٣٤	٥٧٧ ٨١٠ ٩٦٣	١٤٢ ٣٢٤	-

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 ٢٠٢١

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٧٦٤ ٣٠٤ ٠١٥	٢ ٠٨٧	١ ٨٢٥ ١٨٤	١١ ٢٠٦	٩٨ ٧٣٠	٤١٩
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٣ ٩٣٨ ٧٢٣ ٤٢٣	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٤٦٠ ٤٦١ ٥٦٦	١٣ ١٨١	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٧٦١ ٤٧٤ ٩١٤	-	٥٨٤ ٩٥٩	-	-	-
قروض بنكية	(٤٩١ ٤٣٦ ٢٢١)	-	(٣٧٢ ٧١١)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٦٩٠ ٦٩٣ ٠٣٩)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ٤١٤ ٦١٥ ٤٥١)	-	(٥١٥ ٧٣٤)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	٣ ٣٢٨ ٢١٩ ٢٠٨	١٥ ٢٦٨	١ ٥٢١ ٦٩٨	١١ ٢٠٦	٩٨ ٧٣٠	٤١٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٦١٣ ٧٦٥ ٦٥٢	١٢ ٧٨١	٩٠٨ ٩٣٧	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩
أصول مالية بالتكلفة	١ ٧٤٣ ٤٨٠ ٥١٧	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٦٧٦ ٢٧٦ ٤١٩	١ ٣٤٢ ٤٧٧	-	-	-	-
عملاء وأوراق القبض	٥٠٤ ٢١٤ ٩٣٥	-	٣٤٢ ٤٩٤	-	-	-
قروض بنكية	(٤٠٥ ٥٧٧ ٤٤٦)	-	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون	(١ ٢٦٣ ٨٢١ ٦٣٨)	-	(١١٢ ٦٧٠)	-	-	-
صافي التعرض للخطر	١ ٢٦٨ ١٩٨ ٥٠١	١ ٣٥٥ ٢٥٨	٧٩٥ ٠٠٨	١٢ ٣٣٢	١٠٣ ٢١٨	٤١٩

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية في	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المستقلة	
	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	١٥,٦٩	١٥,٧٣	١٥,٧٣
دينار كويتي	٠,٣٠٢٦٠٤	٠,٣٠٢٤	٠,٣٠٦٧
يورو	٠,٨٣٣٣٣	٠,٨٥٤٧	٠,٨١٣٠١
جنية إسترليني	٠,٧٢٤٦٤	٠,٨٤٧٤٥٧٦	٠,٧٢٩٩٣
درهم إماراتي	٣,٦٧٤٥	٣,٦٧٢	٣,٧

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢١ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه . يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٩ ٩٤٧ ٣٨٢	(٩ ٠١٣ ٧٦٢)	١ ٥٢٨ ٦٣٨	(١ ٣٩٦ ٨٠٣)	جنيه مصري
١١ ٩٣٤	(٩ ٩١٣)	٥٥ ١١٨	(٤٨ ٩٨٥)	يورو
(١٠ ١٧٦)	٩ ٠٤٢	(١٠ ١٧٦)	٩ ٠٤٢	جنيه استرليني
٢ ٨٨٩ ٢٩٣	(٢ ٦٣١ ١٠٩)	٣٢٧ ٧٣٠	(٣١٣ ٥٠٤)	دينار كويتي
١١٣ ٤٦٨	(١٠٢ ٨٠١)	١٢ ٨٦٧	(١١ ٧٨٢)	درهم إماراتي
(٥ ٠٢٣)	٤ ٩٩١	(٥ ٠٢٣)	٤ ٩٩١	دولار أمريكي
١٢ ٩٤٦ ٨٧٨	(١١ ٧٤٣ ٥٥٢)	١ ٩٠٩ ١٥٤	(١ ٧٥٧ ٠٤١)	

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه . يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر		بيان
ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض	
٩ ٢٣٥ ٤١٧	(٨ ٣٦٩ ٦٠٣)	٤ ٤٠٨ ٢٠٧	(٤ ٠٠٢ ١٢٧)	جنية مصري
٥٧ ٥٦٤	(٥٠ ٧٥٩)	٨٠ ٧٦٢	(٧١ ٧٤٨)	يورو
(١٣ ٨٥٧)	١٢ ٠٨٠	(١٣ ٨٥٧)	١٢ ٠٨٠	جنيه استرليني
٣ ٣٧٦ ٣٨٨	(٣ ٠٧١ ٥٥٢)	٨٩٤ ٦٢٤	(٨٢٦ ١٤٧)	دينار كويتي
١١٦ ١٥٥	(١٠٥ ٢٣١)	٢٦ ٥٨٨	(٢٤ ١٩٤)	درهم إماراتي
(٥ ٠٢٣)	٤ ٩٩١	(٥ ٠٢٣)	٤ ٩٩١	دولار أمريكي
١٢ ٧٦٦ ٦٤٤	(١١ ٥٨٠ ٠٧٤)	٥ ٣٩١ ٣٠١	(٤ ٩٠٧ ١٤٥)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
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: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٣/٣١	
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٣٢ ٢٣٧ ٦٠٤	إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٣٢ ٢٣٧ ٦٠٤	
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥١٥ ٨٣٨ ٩٨٨	إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٥١٥ ٨٣٨ ٩٨٨	

٤٨ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٢٧ ٣٨٤ ٢٠٢ أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٣٠ ٥٧٨ ٥٣٩ مليون دولار أمريكي).

٤٩ - الإلتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد الإلتزامات عرضية تتمثل في الآتي:
- إلتزامات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٨ ٩٩٤ ٦٣٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٦ ٥٥١ ١٩٣ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٩ ٨٢١ ٢٥٤ أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١٠ ٨٢٧ ٩٤٧ دولار أمريكي).

٥٠ - 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 صدور القرار بتأييد رأي الأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم إخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ يتم تقديم الإقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص (الشركة عينة الفحص من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩).

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 والربط وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ١٥ مارس ٢٠٢١ 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 أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ تم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٥١- الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي هذا الفيروس بأنه جائحة وباء عالمي الأمر الذي أدى الي قيام حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمكافحة تفشي هذا الوباء، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق بعض الأعمال وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة. ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط المجموعة بوجه خاص فيما يلي:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض للأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الأعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة المجموعة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- العمل على استفادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة تقسيط ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٩.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملات المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- توفير المواد الخام واستبعاد المصروفات غير اللازمه والعمل على تخفيض تكلفة الانتاج وكذلك التفاوض مع الموردين المحليين للحصول على أقصى فترة ائتمان ممكنه للسداد والحصول على أعلى خصم سداد معجل من الموردين الخارجيين لتفادي أثر الزيادة المتوقع في سعر العملات الأجنبية وكذلك الحفاظ على هامش الربحية.
- وبالنسبة للشركات التي تتعامل مع مستهلك نهائي والمتمثلة في شركات قطاع توصيل الغاز الطبيعي فقد حرصت إدارة المجموعة على توضيح الإجراءات الاحترازية المتخذة للعملاء بما يساهم في اطمئنانهم للحفاظ على معدلات تنفيذ الأعمال.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات التالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ :

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات اسعار الأسمدة خلال عام ٢٠٢٠ مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى الى انخفاض في قيمة المبيعات مقارنة بالموازنة التقديرية، ومن المتوقع استمرار ذلك الانخفاض حتى الفترات التالية ، الا أن ذلك الانخفاض يقابله انخفاض في تكلفة الانتاج مما يؤدي الى استيعاب الانخفاض في قيمة المبيعات والحفاظ على عدم وجود انخفاض جوهري في مجمل وصافي الربح عن الموازنة التقديرية خلال الفترة.
- لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي او المحلي.
- يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية.

نشاط توصيل الغاز الطبيعي

بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الانشطه الاخرى للشركات واتخاذ الاجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف غير الضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك النشاط.

أنشطة المجموعة الأخرى

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على باقي أنشطة المجموعة خلال الفترات التالية.

كما قامت إدارة المجموعة بتنفيذ عدد من الإجراءات الاحترازية والوقائية التالية:

- إتباع كافة الإجراءات الاحترازية والوقائية المعلنة من منظمة الصحة العالمية ووزارة الصحة المصرية.
- تخفيض حضور الموظفين والعاملين إلى أقصى حد ممكن مع تفعيل سياسة العمل من المنزل قدر المستطاع.
- تخفيض عدد المتعاملين مع الشركة إلى أقصى حد ممكن وتفعيل كافة الوسائل التكنولوجية الحديثة لتقليل عدد الاجتماعات والتجمعات.
- قياس درجات الحرارة لجميع المترددين على شركات ومصانع المجموعة قبل الدخول وإتباع كافة الإجراءات اللازمة والمعلنة من وزارة الصحة المصرية حين ظهور أي حالات اشتباه نتيجة ارتفاع في درجات الحرارة أو أي أعراض أخرى.
- عمل حملات تطهير وتعقيم بمناطق عمل بعض شركات المجموعة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والمجموعة.
- ارتداء العاملين أثناء العمل كافة أدوات الوقاية من أفعنه وقائيه وقفازات للأيدي واستخدام المطهرات الطبية والتنبية عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار والمصانع بالتباعد الاجتماعي.

٥٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٥٢ أسس التجميع

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 المقتناة 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 المقتناة والمقتناة 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 تبويه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فان 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.

الشركات التابعة

- هي تلك 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.

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص 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.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص 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 حصص 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 حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

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.

العملات الأجنبية ٢-٥٢

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية 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.

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.

٣-٥٢ 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 ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٢ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعه بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. تثبت المجموعه الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعه الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذى يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذى تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تقى المجموعة بالتزام الأداء وثبتت الإيرادات على مدى زمنى، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:-

أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للمجموعة وللجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى المجموعة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذى تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذى يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ تطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفى هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء لالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود المجموعة في الوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أموال أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الإعتراف بالإيرادات عند إنتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد 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 إنتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

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

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 إثبات إيراد 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 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.

٥-٥٢ مزايا العاملين

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 لدى 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.

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 على 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 قائماً على 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.

٦-٥٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الاتي:

- الفوائد الدائنة.
- الفوائد المدينة.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي تنشأ حق للمجموعه في تحصيل المبلغ.
- معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للاداء المالي الي :-
- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكه للالتزام المالي.

عند احتساب إيراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي على اجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) او للتكلفة المستهلكة للالتزام الا انه بالنسبة للأصول المالية التي أصبحت مضمحلة ائتمانيا بعد الاعتراف الاولي يتم احتساب إيراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب إيراد الفوائد على أساس اجمالي.

٧-٥٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف 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 المتوقع 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 الضريبة الا عند استيفاء شروط معينة.

٨-٥٢ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

٩-٥٢ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

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 ١٪ من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٥٢ الأصول الثابتة والإهلاك

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 كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

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.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً 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:

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

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.

١١-٥٢ أصول التقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقوق البترول بالإضافة إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقوق.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقيب والتي تشمل مقابل الاستحواذ علي تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.
ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التقيب ومصروفات التقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما اسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا.
إذا اسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسمة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج.

إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة.
يتم رسمة مصروفات التنمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.
يتم رسمة تكاليف حفر الابار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التنمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية.

يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الإنتاج.
مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله.
يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" إلى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

يتم تحديد معدل استهلاك الفترة من أصول التتقيب والتتمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال الفترة المالية كما يلي:

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الأبار المنتجة	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خدمات حقول	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خطوط الانابيب	يتم تحديد معدل استهلاك الفترة على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال الفترة إلى حجم الاحتياطي المؤكد المطور.

١٢-٥٢ الأصول غير الملموسة

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.

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 والمعترف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

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

١٣-٥٢ أصول حيوية

يتم الاعتراف بالأصول الحيوية بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال من قيمة الأصول.

١٤-٥٢ 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. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٥-٥٢ 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 إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

١٦-٥٢ أصول غير متداولة - محتفظ 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 أو 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 اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

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

١٧-٥٢ 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 وكذلك الاستثمارات في أدون خزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم خصم البنوك سحب علي المشكوف.

١٨-٥٢ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.
يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المجمع المذكور أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة

(ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الإرباح الأرباح أو الخسائر او الخسائر.

الأصول المالية المثبتة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة المستهلكة التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح حقوق ملكية يتم قياسها او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح من خلال الدخل الشامل أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

(٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعه باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر

ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

١٩-٥٢ رأس المال

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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه 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 او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

التوزيعات

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

٢٠-٥٢ الاضمحلال

١) الأصول الماليه غير المشنقه

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فته أكثر من ٩٠ يومًا.

تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة علي مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فته ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "مضمحل ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و

- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليات إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم المجموعه بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعه أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعه لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعه 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 المجموعه بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 الإستردادية 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 المتوقع 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 الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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 الاخرى، 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.

٢١-٥٢ المخصصات

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

٢٢-٥٢ عقود التأجير

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بدايه الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار ، تفصل المجموعة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت المجموعة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

(٢) الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

(٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام

٢٣-٥٢ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من أنشطة الإيراد المستمر للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والنصيب في أرباح الشركات المستثمر فيها التي يتم محاسبه عنها بطريقه حقوق الملكية وضرائب الدخل .

٢٤-٥٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة "هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروف في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبني هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبني تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروف في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة، وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٢٥-٥٢ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

يتم إدراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الأجل 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 يجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط.

تم 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 إلى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

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 مخصوماً 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.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصماً علي حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

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.

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 .

ت- 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 وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

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 الـ 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.

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقاً 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 .

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 المسؤوليات 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.

ثانيا : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة ٨٪ طبقا 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 اقصى ٣٪.

ثالثا : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطي

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.

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

يقوم العميل بموافاتنا بنسبة الزيادة في الأجور 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 طبقا لتعليمات الهيئة.

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقا 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 ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبى ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافى داخل كل فرع تأمينى على حده مع مراعاة الوزن النسبى لعمليات الفرع لإجمالى 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 معيدى التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدى تأمين عن سداد إلتزاماته.

وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدى التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالى لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية .

وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

التقارير القطاعية

- ٥٣

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 والإلتزامات 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 الطاقة.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- قطاع التأمين
- قطاع تصنيع الأخشاب
- عمليات أخرى.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 علي أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

الشركة التابعة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإرجاعات الخدمة للبرامج المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدينار الكويتي

٥٣- (تابع) التقدير الظاهري

الإجمالي	مصاريف أخرى				مصاريف التأمين		مصاريف الإئتمانية		مصاريف التأمين		مصاريف التأمين	
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٥٢ ٣٢٧ ٧٨٥	١٧٨ ٦٤٥ ٠٨١	١ ٣٣٢ ٤٩٧	٧٤٧ ٦٨١	-	-	١٣ ٦٦٣ ٤٣٠	١٦ ٠٩٩ ٦١٣	٨١ ٨٦٦ ٥٥٨	١١٢ ٦١٥ ٧٤٠	٥٥ ٤٦٥ ٢٠٠	٤٩ ٤٨٢ ٠٤٧	الإيرادات
٤٤ ٨٨٧ ٢٣٦	٦٨ ١٨١ ٧٩٧	٦ ٠٨٣ ١١٧	٩ ٧٤٥ ٦٧٧	-	(٧٧٥ ٤٦٧)	-	٤ ٣٦١ ٥٨٣	١٩ ٧٢٤ ٠٢٣	٢٣ ٤٥٩ ٧٠٥	١٩ ٠١٠ ٠٩٦	٧٠ ٩٢٠ ٢٤٤	مصاريف ربح (خسارة) المخطط
(٤ ٤٦٤ ٣٢٦)	(٤ ٤٦٤ ٣٢٦)	(٢ ٩٨٦ ٦٥٩)	(٢ ٨٠٤ ٣٦٢)	-	-	-	-	(١ ١٤٢ ٦٢٠)	(٨١٢ ٧٨١)	(٣٢٤ ٩٤٦)	(٨٤٧ ٦٧٩)	مصرفات تمويل
١ ٦٨٥ ١٧٥	١ ٦٨٥ ١٧٥	٢٦٠ ١٢١	٢٠٤ ٧٤٤	٤ ٦١٩	٢٤٧ ٦٤٢	٦٢ ١٧٧	(٥ ٦١٨)	٨٤٨ ٩٦٨	٥٤٣ ٨٧٥	٤٧٩ ٢٩٠	٦٩٤ ٥٣٢	فوائد دائمة
-	٤١٤ ٦٠٣	-	-	-	-	-	٤١٤ ٦٠٣	-	-	-	-	مصاريف الشركة في أرباح استثمارات بطريقه حقوق الملكية (شركات مقبولة)
٤٩ ٨١٧ ٦٣٣	٦٥ ٢١٢ ٤٥٠	٣١٧ ٢٤١	٧ ٠١٥ ٦٦٦	(٢٥٤ ٠٢٥)	(٧٧ ٨٢٠)	٣ ٠٠٩ ٦٢٨	٤ ٧٧٩ ٧١٩	٢٧ ٦١٠ ١١٨	٣٢ ٦١٠ ٧٤٨	١٩ ٠٨٤ ٥٧٦	٢٠ ٨٢٥ ١٣٧	مصاريف ربح (خسارة) التوقع قبل الخصم الداخلي
(٩ ٠٩٠ ٣٦٤)	(١٢ ٢٠٢ ٨١٩)	(٤ ٠٥ ٢٥٦)	٢ ٦٨٧ ١٥٦	-	١٨ ٧٢٦	٣١٨ ٤٨٥	(٣ ٠٤٩ ٤٨٤)	(٥ ٨٩٢ ١٧٨)	(٨ ٥٩٦ ٧٦٥)	(٣ ١١٠ ٤١٥)	(٣ ٢١٢ ٤٩٧)	مصاريف الدخل
٤٠ ٧٧٧ ٢٦٩	٥٣ ٠١٠ ٥٨١	٥٤٩ ٠٥٥	٧ ٠٠٠ ٦٩٤	(٢٥٤ ٠٢٥)	(٩ ٠٩٦)	٢ ٩٦١ ١٤٣	٤ ٤٣٢ ٣٦٣	٢١ ٧٦٦ ١٤٦	٢٤ ٠١٣ ٩٨٣	١٥ ٩٧٤ ١٥٥	١٧ ٥٧٢ ٦٤٠	مصاريف ربح (خسارة) التوقع
١ ٦٢١ ٧٨٧ ٦٦٥	١ ٦٨٧ ٨٣٣ ٨٢٦	٢٥٢ ١٠١ ٤٨٠	٣٧٩ ٦١٠ ٨١٤	٥٦ ٤٥٩ ٧٨٧	٥٨ ١٢٦ ٢٦٤	١٦٩ ٢٦٩ ٥٤٥	١٧٥ ٩٦٥ ٨١٢	٦٧٩ ٢٤٤ ٠٠٠	١٨٣ ٤٢٦ ٤٧٨	٤٦٣ ١١٢ ٨٥٨	٤٩٠ ٢٥٩ ٤٥٨	إجمالي الأصول
٢٤ ١١٢ ٥١٧	٢٥ ١١٠ ٩٤٧	٤١٨ ٥٨٧	٢٥٨ ٨٢١	-	-	١٧ ٢٥٢ ٦١٨	١٧ ٨١١ ٧٥٦	-	-	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	استثمارات بطريقه حقوق الملكية (شركات مقبولة)
(٨٣٠ ١٢٤ ٢٥٨)	(٩٣٦ ٩٢٨ ٨٦٥)	(٢٨٧ ٤٩٩ ٨٦٥)	(٢٦٧ ٩٩٨ ٩٤٦)	(٢٧ ١٢٢ ٢٤٦)	(٢٨ ٨٢٤ ٨٦٠)	(١٢٢ ٩٢٣ ٩١٢)	(١٢٥ ٨٥١ ٥٨٩)	(١٥٦ ٢٥٦ ٠٤٠)	(١٥٥ ٢٢٣ ٩١٦)	(٢٤١ ٢١٥ ١١٥)	(٢٥٨ ٩٥٩ ٤٨٠)	إجمالي الالتزامات
(١٢ ٦٢٢ ١٧٧)	(٩ ١٤٨ ٠٨٩)	(١١٩ ٥٨٢)	(٨٥ ٢٣٨)	(٢٠ ٤٢٧)	(٦١ ٠٢٦)	(٧٠ ١٥٧)	(٥٩ ٦٦٦)	(٥ ٩٩٩ ٠٦٧)	(٥ ١٧٤ ٧٣٠)	(٦ ٤٢٢ ٤٤٦)	(٣ ٧١٧ ٤٢٩)	مصاريف واستثمارات

٥٤ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، تستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر ، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر ، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية:-

الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في الإيضاحات الآتية :

- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير .

- تصنيف عقود التأجير .

استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك ، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل ، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها ، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة إضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ، يتم الاعتراف بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون ، تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لشركة العملاء.

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري، قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للعميل في المستقبل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداذه" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.