

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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 - ٧٥

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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

وفي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال النصف الأول من 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 أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك على 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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٥

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	إيضاح رقم
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٤ ١٠٥	(١٧)
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٦ ٦٨٢ ٣٩٣	(١٨)
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٦٠ ١٠٨ ٠٤٩	(١٩)
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٤٧ ٤٨٣ ٨٧٤	(٢٠)
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٩ ١٠٥ ٩٢٧	(٢١)
-	١١ ٨٥٥ ٤٣٨	(٢٢)
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٢ ٨٩٦ ٦٦١	(٢٣)
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٩٠٧ ٦٣٥	(٢٤)
٧٦٥ ٤٤٩	٧٦٠ ٧٠٦	(٢٥)
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٨٩ ٨٧٠	
٥٥٤ ٣٨٤ ٨٩٦	٨٠٨ ٠٠٤ ٦٥٨	
الأصول المتداولة		
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٦ ٩١٨ ٩١٤	(٢٦)
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	١٤٥ ٩٧٦ ٦٢٠	(٢٧)
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٣ ٦٩٢ ٧٩٠	(٢٨)
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٩٤ ١٥١ ٨٢٧	(٢٩)
١٠٥ ٥٤٢	١ ٥٢٤ ٥٣٢	(٣٠)
٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	٧٤ ٤٩٩ ٨٥٥	(٣١)
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٢٥ ٣٠٦	(٣٢)
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٢٩ ٢٥٨ ٦٤٨	(٣٣)
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	
٨١٦ ٣٦٣ ٢٩٥	٦٤٨ ٢٠٤ ٠٤٩	
١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١	١ ٤٥٦ ٢٠٨ ٧٠٧	
حقوق الملكية والإلتزامات		
حقوق ملكية الشركة الأم:		
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٣٤)
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	(٣٥)
(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)	(١٧٩ ٣٧٥ ٢٣٧)	(٣٦)
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	(٣٧)
٣٠٣ ٤٥٧ ٣٩٨	٢٩٣ ٠٨٠ ٤٦٤	(٣٨)
-	(٢ ٥٦٨ ٢١١)	(٣٩)
٥٧٤ ٧٥٢ ٠٨٩	٤٩٥ ١٤٢ ٣٦٠	(٤٠)
٢١٨ ٥٢٥ ٣٦٩	٢٢٣ ٠٢٤ ٩٦٩	(٤١)
٧٩٣ ٢٧٧ ٤٥٨	٧١٨ ١٦٧ ٣٢٩	
الإلتزامات غير المتداولة		
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	(٤٢)
١ ٤٩٠ ١٢٤	٤ ٣٠٨ ٦١٧	(٤٣)
-	١٠ ٥٣٩ ٨٩٣	(٤٤)
٢١ ٠٧٩ ٢٥٨	١٨ ٨٦٧ ٤٣٨	(٤٥)
٩٤ ٧٠٩ ١١٤	١٧٩ ٢٩٠ ٨١٢	
الإلتزامات المتداولة		
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٧ ٩٣٨ ١٣٤	(٤٦)
١ ٠٥٢ ٨٦٨	٦٧٨ ١٩١	(٤٧)
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٥٤ ٠٣١ ٢٩٣	(٤٨)
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٩٧ ٦٥٧ ٨٠٨	(٤٩)
-	١ ٠٤٧ ٥٤٣	(٥٠)
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	(٥١)
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٦٠ ٧٢٦ ٩١٧	(٥٢)
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٢٢ ١٩٣ ٤٣٥	(٥٣)
٤٨٢ ٧٦١ ٦١٩	٥٥٨ ٧٥٠ ٥٦٦	(٥٤)
٥٧٧ ٤٧٠ ٧٣٣	٧٣٨ ٠٤١ ٣٧٨	(٥٥)
١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١	١ ٤٥٦ ٢٠٨ ٧٠٧	

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

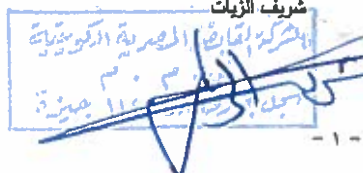
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعتمد عادل الألفي

العضو المنتدب

شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة

مدحت حامد بنه



* تقرير الفحص المحدود "مرفق" ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي		إيضاح رقم	
الفترة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
من ٢٠٢٠/٤/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠١٩/١/١
حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠
(٦)			
الإيرادات			
(٧)			
تكلفة الحصول على الإيراد			
مجموع الربح			
(٨)			
إيرادات الاستثمارات			
(٩)			
إيرادات أخرى			
(١٠)			
مصروفات بيع وتوزيع			
(١١)			
مصروفات عمومية وإدارية			
رد (خسائر) الائتمان المتوقعة			
(١٢)			
مصروفات أخرى			
صافي ربح النشاط			
فوائد دائنة			
أرباح (خسائر) عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية			
مصروفات تمويلية			
صافي أرباح (خسائر) فروق عمله أجنبية			
صافي تكلفة التمويل			
نصيب الشركة في أرباح (خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)			
صافي ربح الفترة قبل الضريبة الدخلية			
ضريبة الدخل			
صافي ربح الفترة			
صافي الربح الخاص بكلاً من :-			
مساهمين الشركة الأم			
الحقوق غير المسيطرة			
صافي ربح الفترة			
نصيب السهم الاسمي / المخلص في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)			

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الفترة المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١
في ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	في ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠
٧١ ٨٦٩ ٠٧٥	٣٤ ٣٧٨ ٦٧٥	٨٠ ٢٤١ ٤٠٥	٣٩ ٥١٤ ١٣٦
صافي ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
النود التي لم يتم إعادة تبويبها لقائمة الدخل			
الاستثمارات المالية بالقومة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٢ ٨٢٧ ٨٣٧)	(١ ١٨١ ٧٨٤)	(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	١٠ ٥٩١ ٥٢٦
(٢ ٨٢٧ ٨٣٧)	(١ ١٨١ ٧٨٤)	(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	١٠ ٥٩١ ٥٢٦
١٦ ٦٣٠ ٧٧٩	١٠ ٢٨٤ ٧٩٧	(٥ ٢٦٠ ٠٢٦)	(٣ ٤٢٩ ٩٣٢)
١٦ ٦٣٠ ٧٧٩	١٠ ٢٨٤ ٧٩٧	(٥ ٢٦٠ ٠٢٦)	(٣ ٤٢٩ ٩٣٢)
١٣ ٨٠٢ ٩٤٢	٩ ١٠٣ ٠١٣	(٥٦ ٨٢٢ ١٥٣)	٧ ١٦١ ٥٩٤
٨٥ ٦٧٢ ٠١٧	٤٣ ٤٨١ ٦٨٨	٢٣ ٤١٩ ٢٥٢	٤٦ ٦٧٥ ٧٣٠
٦٨ ٢٢٤ ١٧٤	٣٤ ٥١٢ ٧١٧	٢ ٣٢٢ ٨٥٣	٣٥ ١٣٥ ٦٨٦
١٧ ٤٤٧ ٨٤٣	٨ ٩٦٨ ٩٧١	٢١ ٠٩٦ ٣٩٩	١١ ٥٤٠ ٠٤٤
٨٥ ٦٧٢ ٠١٧	٤٣ ٤٨١ ٦٨٨	٢٣ ٤١٩ ٢٥٢	٤٦ ٦٧٥ ٧٣٠
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة			
اجمالي الدخل الشامل			
اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-			
مساهمين الشركة الأم			
الحقوق غير المسيطرة			
اجمالي الدخل الشامل			

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

إيضاح رقم	الفترة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الفترة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٩٧ ٣١٢ ٩٢٥	٨٩ ١٣٩ ٩٦٦
يتم تمويته بـ:		
إهلاكات واستهلاكات	٢٣ ٤٨٦ ٧٨٤	١٩ ١٧٣ ٤٩١
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)
نسبب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	-	٤٩٩ ٣٣٩
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٣٥٨ ٦٧٣	(٣٩٩ ٩٠٢)
مصرفوات تمويلية	٨ ٤٣٠ ٠٣٤	٦ ٢٠٠ ٠١٤
فوائد دائنة	(٢ ٦٥٩ ٩٤٥)	(١٠ ٧٥٧ ٩٠٩)
أرباح رأسمالية	(١٠٨ ١٠٥)	(١٢ ٧٣١)
مخصصات انتفى الغرض منها	(٣٧٧ ٣٥٨)	(٢٤٤ ٦١٣)
مخصصات مكونة	٣ ٠٣٥ ٦٥٥	٨٢٥ ٢٠١
رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات	-	(٢ ٣٤٥ ٣٠٢)
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية	(٢ ٣٠٦ ٧٢٥)	(٦٣٠ ٤٨٥)
عائد استثمارات في أدوات الخزينة و سندات حكومية	(٢١ ٧٩٥ ٣٢٦)	(٩ ١٧٠ ٦٣٨)
خسائر الائتمان المتوقعة	(١ ٩٠٣ ٢٩٧)	(٨٦١ ٤٣١)
	١٠٤ ٤٧٣ ٣١٥	٨٩ ٠٦٩ ٧٨٣
التغير في:		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣ ٠٧٥ ٢٢٧	(٤ ٨٠٧ ٩٠٤)
عملاء تجاريين وأوراق قبض	(١١ ٨١٩ ٢٣٩)	(٩ ٢٣٦ ١٩٥)
أصول متداولة أخرى	(٤ ٠٨٤ ٠٧٣)	(٩ ٩٥١ ٦٣٤)
مخزون	٢ ٢٠٩ ٠٨٩	٩٢٨ ٥١٤
أعمال تحت التنفيذ	١٠ ٢٥٥ ٧٧٤	٣ ٢٥٩ ٩٦٦
التزامات عقود التأجير	١ ٠٤٧ ٥٤٣	-
موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون	(٢٠ ٩٤٢ ٩٦٩)	١٦ ٠٦٧ ٣١٢
حقوق حملة وثائق التأمين	٣ ٨٥٢ ٨٩٠	٩ ٤٤٧ ١٣٣
ودائع لأجل	٤ ٧٧٨ ٤٤٣	(٥ ٢٤٤ ٨٩٣)
المستخدم من المخصصات	(٤٧٤ ١٦٢)	(٥٢٤ ٤٣٣)
ضرائب الدخل المدفوعة	(٢٨ ٤٤٣ ٥٠٦)	(٢٤ ٦٩٢ ٦٦٩)
صافي النقدية من أنشطة التشغيل	٧٣ ٩٢٨ ٣٣٢	٦٤ ٣١٤ ٩٨٠
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
فوائد محصلة	٢ ٩٦٤ ٥٩٢	١٠ ٣٢٣ ٦٤١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٩ ٢١٨ ١٨٧)	(٣٣ ١٨٨ ٥٥٦)
مدفوعات لأصول التقييم والتكمية	-	-
مخصصات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	١ ٢٣٨ ٤٨٨	٤٣ ٠١٥
مخصصات (مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٢٧٧ ٣٠٠ ١٣٥)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥
مخصصات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	٢٢١ ٣٢٩ ١٣٣	(١٩ ٨٢٩ ٩٦٠)
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	(٦٠ ٩٨٦ ١٠٩)	(٣٦ ٠٦٤ ٢٠٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مخصصات من قروض وتسهيلات ائتمانية	٢٢٦ ٧٩٧ ٩٩٣	١٢١ ٨٧٤ ٣١٦
سداد قروض و تسهيلات ائتمانية	(٥٧ ٣٨٧ ٣٥٩)	(٥٢ ٢٠٣ ٠٩٧)
مصرفوات تمويلية مدفوعة	(٨ ٣٩١ ٧٢٥)	(٦ ٢٠٠ ٠١٤)
الحقوق غير المسيطرة	(٢ ٤٣٨ ٤٩١)	١١٧ ٥٦١
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	(٢ ٥٦٨ ٢١١)	-
مخصصات من بيع أسهم خزينة	-	١ ٠٥٩ ١٩٧
توزيعات أرباح مدفوعة	(٨٩ ٠٣٢ ١٠١)	(٧٧ ٥٨١ ٨٣٨)
أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية	٨٦٤ ٧٢٣	-
سداد التزامات عقود التأجير	(١ ٧٠٠ ٣٢٣)	-
صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	٦٦ ١٤٤ ٥٠٦	(١٢ ٩٣٣ ٨٧٥)
فروق ترجمة القوائم المالية المتراكمة	(٢ ٩٣٦ ٤٤٢)	١٠ ٨٩٠ ٢٨٠
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٧٦ ١٥٠ ٢٨٧	٢٦ ٢٠٧ ١٨٠
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة	١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٢٤٨ ٨٣٨ ٦٧٢	٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٧٥) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

٢- الإطار 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 ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.
- تم إدراج تفاصيل السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٥.
- هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية الدورية للمجموعة والتي تم فيها تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير". وقد تم توضيح أثر التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٥.

٣- عملة التعامل و العرض

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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 على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٥٦-٤ - الإعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- إيضاح رقم ٥٦-١٧ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر على الشركات المستثمر فيها.
- إيضاح رقم ٥ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- إيضاح رقم ٢٥ - تحديد القيمة العادلة للأصول الحيوية على أساس المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.
- إيضاح رقم ٤٢ - الإعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم ١١ - قياس خسائر الائتمان المتوقعه للتقديرات 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 إطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الإطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم إصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلى مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم إصدار تقرير بالأمور الجوهرية المتعلقة بعملية التقييم إلى لجنة المراجعة الداخلية.
- يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-
- المستوى (١) : الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة بالإعتراف 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 ٣٦ - المدفوعات المبنية على الأسهم.
- إيضاح رقم ٥١ - الأدوات المالية.

٥- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (انظر أ) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" (انظر ب) ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" (انظر ج) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وتم تطبيق عدد من المعايير الجديدة الأخرى اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، لكن ليس لهم تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. في ضوء أسلوب تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية التي أختارته المجموعة في تطبيق هذه المعايير فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة عن تطبيق تلك المعايير المشار إليها أعلاه "إن وجدت" ضمن بند الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، يرجع التأثير في تطبيق هذه المعايير بشكل مبدئي إلى الزيادة في قيمة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الأصول المالية (انظر أ) وتأثير عقود التأجير (انظر ج ٢).

أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصري ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢٠.

نتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٧، اعتمدت المجموعة التعديلات على المعيار المحاسبي المصري رقم ١ الخاص بعرض القوائم المالية، والذي يتطلب عرض الإضمحلال في قيمة الأصول المالية في بند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. في السابق، كانت سياسة المجموعة هو إدراج خسائر الإضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى في المصروفات الأخرى. وبالتالي قامت المجموعة بإعادة تبويب خسائر الإضمحلال المعترف بها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، من "مصروفات أخرى" إلى "خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

يتم عرض خسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية الأخرى ضمن "تكاليف التمويل"، على غرار العرض بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦، ولا يتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر بسبب الاعتبارات الخاصة بالاهمية النسبية.

بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على معيار المحاسبة المصري رقم ٤٠ - الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ولكن لم يتم تطبيقها عموماً على المعلومات المقارنة.

٥- التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على تصنيفات رئيسية للأصول المالية: القياس بالتكلفة المستهلكة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٧ عموماً إلى نموذج الأعمال الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفق النقدي التعاقدية. يحذف معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ بنود معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحة للبيع. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، لا يتم فصل المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف أصلاً مالياً في نطاق المعيار. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المركبة ككل.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الالتزامات المالية.

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تأثير كبير على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة. للحصول على شرح لكيفية تبويب المجموعة للأدوات والحسابات المالية وقياسها للأرباح أو الخسائر ذات الصلة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، انظر الأيضاح رقم (٥٦) .

إن تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ على القيم الدفترية للأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢٠ يتعلق فقط بمتطلبات الأضمحلال الجديدة. ويوضح الجدول التالي والايضاحات المرفقة بنود التصنيفات والقياس الأصلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ و التصنيفات والقياس الجديدة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ لكل بند من الأصول المالية و الالتزامات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

القيمة الدفترية الجديدة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	إيضاح رقم	التصنيف الجديد حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	التصنيف الأصلي حسب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	إيضاح	الأصول المالية
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	(١٨)	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مالية متاحة للبيع	أ	أدوات حقوق الملكية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	(٢٧)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		أدوات حقوق الملكية
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	(١٩)	التكلفة المستهلكة	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٥ ٣٤٣ ٩٦٨	٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	(٢٨)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	ب	عملاء
٦٧ ٣١٣ ٤٠٠	٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	(٣٠)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات	ب	أصول متداولة أخرى
١١٧ ٥٤٩ ١٨١	١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	(٢٦)	التكلفة المستهلكة	قروض ومديونيات		النقدية وما في حكمها
٧٨٧ ٤٩٨ ١٣٤	٧٩٠ ٤٧٢ ٦٥٤					إجمالي الأصول المالية
١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢	(٣٩)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى		الالتزامات المالية قروض
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	(٤٣)	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى		تسهيلات ائتمانية
١ ٠٥٢ ٨٦٨	١ ٠٥٢ ٨٦٨	-	التزامات مالية أخرى	التزامات مالية أخرى		بنوك سحب علي المكتشف

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	التصنيف الجديد	التصنيف الأصلي	إيضاح
الجديدة وفقاً لمعيار	الأصليه وفقاً	حسب معيار المحاسبة	حسب معيار المحاسبة	
المحاسبة المصري	لمعيار المحاسبة	المصري رقم ٤٧	المصري رقم ٢٦	
رقم ٤٧	المصري رقم ٢٦	التزامات ماليه أخرى	التزامات ماليه أخرى	
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	(٤٥)		موردين ومقاولين
				وأوراق دفع ودائنتون
				آخرون
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	(٤٤)		حقوق حملة وثائق
				التامين
٤٩٨ ٩٠٠ ٢٠١	٤٩٨ ٩٠٠ ٢٠١			اجمالي الالتزامات
				المالية

أ- تتمثل هذه الأدوات في استثمارات تنوي المجموعة الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، قامت المجموعة بتخصيص هذه الاستثمارات في تاريخ تقديم التطبيق الأولي وتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. على عكس معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ ، لن يتم إعادة تبويب احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بهذه الاستثمارات إلى الأرباح أو الخسائر.

ب- عملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى التي تم تصنيفها كقروض وحسابات مدينة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بالتكلفة المستهلكة. تم تسجيل زيادة في مخصص خسائر الأضمحلال في قيمة العملاء التجاريون في الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحله في ١ يناير ٢٠٢٠ عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧.

- الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

- يستبدل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ بنموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" (ECL). يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأصول التعاقدية والاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ - انظر ايضاح رقم (٥٦ - ١٩).

- بالنسبة للأصول التي تقع ضمن نطاق نموذج الأضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ ، من المتوقع أن تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح أكثر تقلباً. وقد قررت المجموعة أن يؤدي تطبيق متطلبات معيار الاضمحلال المالي المحاسبى رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢٠ إلى مخصص إضافي للأضمحلال في القيمة على النحو التالي:-

مخصص الخساره وفقاً معيار المحاسبه المصري رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥ ٨٩٩ ٠٢١
قيمه الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه عملاء و أوراق	٢٥٥ ٤٨٣
قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قيمه الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه أصول متداولة	٢٤٢ ٦١٠
أخري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
قيمه الأضمحلال الإضافي المعترف به في أول يناير ٢٠٢٠ في قيمه النقدية بالبنوك	٢ ٤٧٦ ٤٢٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
مخصص الخساره حسب معيار المحاسبه المصري رقم ٤٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨ ٨٧٣ ٥٤١

تم توضيح المعلومات الإضافية حول كيفية قياس المجموعة لمخصص الاضمحلال في الايضاح رقم (٥٦ - ١٩).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ب- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) إطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء")، يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة - علي مدي فترة زمنية او عند نقطة من الزمن - يتطلب قدر من الحكم الشخصي.

قامت المجموعة بتطبيق معيار رقم (٤٨) باستخدام طريقة الأثر التراكمي (بدون التسهيل العملي) مع الاعتراف بالاثار المتعلق بالتطبيق المبدئي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الاولي في أول يناير ٢٠٢٠، ولم يكن هناك أثر جوهري من تطبيق هذا المعيار علي أرصدة الأرباح المرحلة والحصص غير المسيطرة في أول يناير ٢٠٢٠.

ج- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - عقود التأجير

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. وهناك إعفاءات اختيارية لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير.

بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.

يحل معيار المحاسبة المصري (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي.

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) باستخدام طريقة التعديل باثر رجعي معدل من تاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠٢٠.

اختارت المجموعة عند التحول إلى معيار المحاسبة المصري ٤٩ تطبيق الوسيلة العملية لاستثناء التقييم الذي بموجبه تمثل المعاملات عقود تأجير. وقامت بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود التي سبق تحديدها كعقود إيجار. لم يتم إعادة تقييم العقود التي لم يتم تحديدها كعقود تأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٠. وبالتالي تم تطبيق تعريف عقد التأجير بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٩ فقط على العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ ، كما اعتمدت المجموعة الحوافز العملية التالية عند تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) على عقود التأجير المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠):

- تطبيق معدل خصم واحد على مجموعة عقود التأجير ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والالتزامات الخاصة بأصل حق الإنتفاع والتي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠٢٠.
- استبعاد التكلفة المباشرة الأولية من قياس أصل حق الإنتفاع في تاريخ التطبيق الأولى.

اختارت المجموعة أيضا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود التأجير التي لا تتجاوز مدة إيجارها عن ١٢ شهر أو أقل وذلك من تاريخ التطبيق الأولى ولا تحتوي على خيار شراء "عقود تأجير قصيرة الأجل" وكذلك عقود التأجير ذات القيمة المنخفضة "الأصول منخفضة القيمة".

١- قبل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

لدى المجموعة عقود تأجير لبنود تأجير مختلفة مثل فروع ومكاتب تجارية ومخازن، قبل اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) كانت المجموعة تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود التأجير التمويلي علاوة على ما تتحمله شركات المجموعة من مصاريف صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل المجمع خلال كل فترة مالية. وإذا قامت شركات المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يثبت هذا الأصل كأصل ثابت بالقيمة المدفوعة لممارسة حق شراء الأصل المتفق عليه طبقاً للعقد، ويتم إهلاكه على مدار العمر الإنتاجي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها شركات المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المثيلة.

٢- بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

عند التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)، طبقت المجموعة منهجا وحيدا للاعتراف والقياس لجميع عقود التأجير التي تم اعتبار الشركة فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول ذات القيمة المنخفضة، اعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير لتسديد مدفوعات التأجير وأصل حق الإنتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل العقد، وفقاً لطريقة التطبيق بالاثار الرجعي المعدل، فيما يخص عقود التأجير التشغيلي تم قياس أصل حق الإنتفاع باستخدام المبلغ المساوي لإلتزامات عقود التأجير المعدلة بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد تأجير معترف به في قائمة المركز المالي في بداية تاريخ التطبيق (٢٠٢٠/١/١)، بناءً على ذلك، لم يتم تعديل الأرباح المرحلة في بداية التطبيق.

عقود التأجير :

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كان العقد يحتوي على ترتيبات تأجير، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود التأجير تعترف المجموعة بأصول حق إنتفاع والتزامات عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي :

أصول حق الإنتفاع :

أعترفت المجموعة بأصول حق الإنتفاع في تاريخ بداية التطبيق، (يتم قياس أصول حق الإنتفاع بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لالتزامات التأجير، تشمل تكلفة أصول حق الإنتفاع على مبلغ التزامات عقود التأجير المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة، ما لم تكن المجموعة على يقين ودرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد التأجير، يتم إستهلاك أصول حق الإنتفاع المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أكثر، يخضع أصل حق الإنتفاع إلى إنخفاض القيمة.

التزامات عقود التأجير :

في تاريخ بداية التطبيق، أعترفت المجموعة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمونة) مطروحاً منها حوافز التأجير مستحقة القبض ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد ودرجة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات

غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء يتم الإعراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير إذ لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

عقود التأجير قصير الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على عقد التأجير قصير الأجل على عقود التأجير قصير الأجل (أي عقود التأجير الذي تبلغ مدة تأجيره ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوى على خيار شراء)، يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد التأجير للعقود التي تشتمل على خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد التأجير على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد التأجير، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد التأجير، إن كان من المؤكد أن تمارس هذا الحق.

لدى المجموعة الخيار بموجب بعض عقود التأجير في إستئجار الأصول لفترات إضافية، تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد وبدرجة معقولة ممارسة خيار التجديد، وهذا يعني، أنه يؤخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة التجديد، بعد تاريخ البدء تعيد المجموعة مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال) تغيير في استراتيجية العمل.

عند التحول لمعيار المحاسبة المصري ٤٩، قامت المجموعة بإثبات أصول حق الإنتفاع مساوياً للالتزامات عقود التأجير.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- الإيرادات

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٠٥ ٠٣٨ ٧٢٦	٥٠ ٧٣٤ ١٩٥	١٠٢ ٠٥٨ ٣٦٧	٥٤ ٦٦٤ ٧٥٤	إيرادات نشاط الأسمدة
٦٤ ٨٥٤ ١٤٦	٣٢ ٣٦٣ ٨٢٩	٦١ ٣٢٠ ٩٠٦	٢٦ ٨٤٧ ٩٦٢	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٢ ٢٩٥ ٩٣١	٣٤ ١٨٦ ٠٢٧	٧٠ ٢٤٨ ٦٩٨	٣١ ٦١٦ ٨٧٧	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
١٥ ٦١٨ ٤٦٠	٦ ٨٢١ ٠٩٧	٢٨ ٤٧٤ ٩٨٦	١٣ ٧٥٨ ٨٢٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٧ ٠٠٨ ٦٣٠	٨ ١٨٢ ١٦١	٢٣ ٠٧٢ ٠٠٤	٩ ٤٠٨ ٥٧٤	إيرادات نشاط التأمين
٢ ٥٧١ ٧١٩	٤٩٧ ٩٦٢	٢ ٧٩٧ ٠٢٨	٦٧٩ ٧١١	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٥٣٧ ٩٣٠	٢٤١ ١٥٥	٤٥٧ ١٧٠	٢٣٥ ٩٨٥	إيرادات نشاط التوكيلات
-	-	١ ٨٥٦ ٧٠٠	٧٤٥ ٣٨٧	إيرادات أنشطة أخرى
٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	١٣٣ ٠٢٦ ٤٢٦	٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩	١٣٧ ٩٥٨ ٠٧٤	

٧- تكلفة الحصول على الإيراد

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٧٤ ٣٢١ ٨٥٣	٣٥ ٩٢٩ ٥٣٢	٧٤ ٦٩٠ ٠٠٦	٤٠ ٧٠٩ ٥٠٢	تكاليف نشاط الأسمدة
٤٤ ٣٨٢ ٣٩٥	٢٢ ١٤٧ ٢٦٨	٤٠ ١٧٩ ٦٣٦	١٦ ٩٩٥ ٣٤١	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٤٠ ٧١٨ ٨٢٨	٢٣ ٥٩١ ٦٣٥	٤٧ ٧٩٢ ٠١٤	٢٠ ٣٠٠ ٠٩٧	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٦ ٠٥٩ ٨٥٨	٢ ٧٠٥ ٠٨٨	١٢ ٢٧٦ ٥٥٥	٥ ٦٩٩ ٢٢٤	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٣ ٣٦٠ ٧٩٥	٦ ٢٣٧ ٣٤٤	١٧ ٧٧٠ ٨٨٥	٧ ٠٢٥ ٨١٦	تكاليف نشاط التأمين
٢ ٠٠٧ ٧٠٤	٢٨٠ ٤٧٦	٢ ٢٣٢ ٨٦٩	٤٩٥ ٤٩٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٤٣٠ ٥٧٨	١٩٨ ٣١٥	٣٣٧ ٩١٠	١٦٩ ٧٦٥	تكاليف نشاط التوكيلات
-	-	١ ١٧١ ٩٦٩	٥٣١ ٠٠٧	تكاليف أنشطة أخرى
١٨١ ٢٨٢ ٠١١	٩١ ٠٨٩ ٦٥٨	١٩٦ ٤٥١ ٨٤٤	٩١ ٩٢٦ ٢٤٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨ - إيرادات الاستثمارات

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٧ ٤٨١ ٦٧٦	٤ ٢٦٠ ٩٣٢	١٤ ٨٠٢ ٩٠١	٤ ٥٦٣ ٣٤٣	عائد استثمارات في أذون الخزانة
٢ ٤٨٨ ٩٦٢	١ ٢٦٧ ٩٢٨	٦ ٩٩٢ ٤٢٥	٤ ٤٩٥ ٤٥٢	عائد استثمارات في سندات حكومية
-	-	٢٩٦ ٨٩٦	٢٩٦ ٨٩٦	أرباح بيع أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١ ٥٤٥ ٢١٧	-	-	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٩ ٩٠٢	٢٥٢ ٧٦٤	(١ ٣٥٨ ٦٧٣)	٢ ٧٥٨ ٦٧٨	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية
				بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
				الخسائر
٩٣٠ ٥١٩	٨٦١ ٠١٩	١١٠ ٢١٩	١٠٩ ٤٥٣	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الدخل الشامل الآخر
٢٦ ٣٣١	٢٦ ٣٣١	-	-	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
١٢ ٨٧٢ ٦٠٧	٦ ٦٦٨ ٩٧٤	٢٠ ٨٤٣ ٧٦٨	١٢ ٢٢٣ ٨٢٢	

٩ - إيرادات أخرى

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٢٥٠ ٥٨٥	٣١٦ ٧١٩	٤٧٦ ٥٣١	٤٧٦ ٥٣١	إيرادات درويك ودعم الصادرات
٢٤٤ ٦١٣	٥ ٩٧٧	٣٧٧ ٣٥٨	٣٧٧ ٣٥٨	مخصصات إنتفى الغرض منها
٢ ٣٤٥ ٣٠٢	١ ١٢٠ ٩٦٤	-	-	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات
				بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٢ ٧٣١	١٢ ٧٣١	١٠٨ ١٠٥	٧٤ ٩٢٩	أرباح رأسمالية
٦٩٥ ٢٨١	٤٢ ٩٩٤	٦٠٤ ٤٤٣	٢٨٥ ٨٠٢	أخرى
٤ ٥٤٨ ٥١٢	١ ٤٩٩ ٣٨٥	١ ٥٦٦ ٤٣٧	١ ٢١٤ ٦٢٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠- مصروفات بيع وتوزيع

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٧٣١ ٨٢٧	٧٩٥ ٧٢٩	١ ٨٦٢ ٨٦٤	٦٩١ ٤٥٨	نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٨٨ ٦١١	٩٩ ٧٣٣	١٨٨ ٨٣٤	٩٤ ٥١٨	نشاط الأسمدة
٥٠ ٧٩١	٢٦ ٣٥٣	٦٨ ٧٣١	٣٢ ٢٣٤	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
-	-	١٤٠ ٠٤٤	١٥ ١٢٤	أخرى
١ ٩٧١ ٢٢٩	٩٢١ ٨١٥	٢ ٢٦٠ ٤٧٣	٨٣٣ ٣٣٤	

١١- رد (خسائر) الائتمان المتوقعة

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
-	-	(١٣٢ ٠٢١)	(٢٧ ٨٠٧)	خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
٨٦١ ٤٣١	(١٥ ٩٤٦)	٣ ٥١٦ ٦٧٥	١ ٥١٢ ٥٤٣	رد خسائر الائتمان المتوقعة في أصول متداولة أخرى
-	-	-	(١٩ ٢٧٠)	رد خسائر الائتمان المتوقعة في عملاء واوراق قبض
-	-	(١ ٤٨١ ٣٥٧)	(١ ٠٥٨ ٠١٢)	خسائر الائتمان المتوقعة في النقدية بالبنوك
٨٦١ ٤٣١	(١٥ ٩٤٦)	١ ٩٠٣ ٢٩٧	٤٠٧ ٤٥٤	

١٢- مصروفات أخرى

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٨٢٥ ٢٠١	٥٠٢ ١٢٧	٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	مخصصات مكونة
٨٢٥ ٢٠١	٥٠٢ ١٢٧	٣ ٠٣٥ ٦٥٥	١٤ ٧٦٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- ضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠		الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠		
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٤/١	من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢٠/٤/١	
حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٨ ٦٢٩ ٢٧٠	٩ ١١٨ ١١٩	١٩ ٣٣٣ ٠٥٦	٩ ٢٤٧ ٦٩٢	مصرف ضريبة الدخل الجارية
(١ ٣٥٨ ٣٧٩)	(٩٧٣ ٠٣٧)	(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	(١ ٢٦٦ ٥٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٢٧٠ ٨٩١	٨ ١٤٥ ٠٨٢	١٧ ٠٧١ ٥٢٠	٧ ٩٨١ ١٥٦	

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

الستة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
٨٩ ١٣٩ ٩٦٦	٩٧ ٣١٢ ٩٢٥	صافي الربح المحاسبي المجموع قبل الضريبة الدخلية
% ٢٢.٥	% ٢٢.٥	سعر الضريبة
٢٠ ٠٥٦ ٤٩٢	٢١ ٨٩٥ ٤٠٨	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٦٤ ٤٨١	٩٠ ٣٨٦	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٤ ٣٢٥ ٥١٧)	(٢ ٤٦٩ ٣٤٨)	الإعفاءات الضريبية
٢٨ ٨٣٤	١٠٢ ٦٣٩	تأثير المخصصات
١ ٣٧٦ ٤٤٦	١ ٤٦٥ ٨٩١	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
-	(٢ ٧٩٠)	أرباح وخسائر رأسمالية
٨ ٤٦٥	(١٣ ٧٩٤)	فروق عملة دفترية
١ ٣٢٠ ٠٦٩	(١ ٧٣٥ ٣٣٦)	أخرى
(١ ٣٥٨ ٣٧٩)	(٢ ٢٦١ ٥٣٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٧ ٢٧٠ ٨٩١	١٧ ٠٧١ ٥٢٠	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
% ١٩.٣٨	% ١٧.٥٤	سعر الضريبة الفعلي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٤- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة في %	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح	الحصص غير المسيطرة في %	الحصص غير المسيطرة في %
٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"	١٦.٠٢	٢ ٧٢٣ ٥٨٨	١٥ ٠٠٢ ١٢٤	١٧ ٧٢٥ ٧١٢
شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات	١	(٢)	٥ ٧٠٥	٥ ٧٠٣
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل	١٤.٠١	٥٥ ٠٩٥	٤٤٤ ٩٤٢	٥٠٠ ٠٣٧
شركة ميدور السويس لتكرير البترول	٠.٠٠٢	-	٦	٦
شركة الفيوم للغاز	٢٢.٠١	٣٢٤ ٧٥٨	١ ٤٨٨ ١٢٤	١ ٨١٢ ٨٨٢
شركة بوابة الكويت القابضة	٤٥.٨١	١٤ ٤٣٩ ٢٤٨	١٦٦ ٢٩٠ ٠٦٦	١٨٠ ٧٢٩ ٣١٤
الشركة العربية للأسمدة	٢٢.٢٨	(٣٥٣)	(٢٢ ٣٧٢)	(٢٢ ٧٢٥)
شركة الشروق للميلامين والراتنجات	٨.٤٩	(٢٤ ٩٧٥)	١٧٠ ٩١٢	١٤٥ ٩٣٧
شركة NSCO	٠.٠٠٣	٣٩٠	٦٨٠	١ ٠٧٠
شركة الدلتا للتأمين	٤٣.٥٢	٢ ٦٣١ ٣٤٤	١٩ ٤٩٥ ٦٨٩	٢٢ ١٢٧ ٠٣٣
الإجمالي	٢٠ ١٤٩ ٠٩٣	٢٠٢ ٨٧٥ ٨٧٦	٢٢٣ ٠٢٤ ٩٦٩	٢١٨ ٥٢٥ ٣٦٩

١٥- 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:-

السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠٢٠/٦/٣٠	السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠	
من ٢٠٢٠/٤/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/٦/٣٠	من ٢٠١٩/٤/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٦/٣٠	
٢٩ ٧٥١ ٣٥٦	٦٠ ٠٩٢ ٣١٢	٢٦ ٢١١ ٠١٧	٥٥ ٠٠٩ ١٦٠	صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم)
(١٩٣ ٣٦٥)	(٢٠٢ ٧٩٥)	(٩ ٤٣٠)	(١٨ ٨٦٠)	نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة
(٣ ٩٠٨ ٣٣٠)	(٨ ٠٧٢ ٦٧٤)	(٣ ٦٨٤ ٦٩٥)	(٧ ٣٦٩ ٣٩٠)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح - مقترحة
٢٥ ٦٤٩ ٦٦١	٥١ ٨١٦ ٨٤٣	٢٢ ٥١٦ ٨٩٢	٤٧ ٦٢٠ ٩١٠	نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة
١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٢.٥١	٥.٠٧	٢.٢١	٤.٦٨	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

الستة أشهر المنتهية	الستة أشهر المنتهية	
في ٢٠١٩/٦/٣٠	في ٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة
١١ ١٤١ ٧٧٧	٧ ٢٣٤ ٥٤٧	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الائتابة
-	(٢ ٦٤٩ ٩٢٢)	أسهم خزينة
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠٢١ ٧٩١ ٢٤٨	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة

١٦- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

إضافات أصول ثابتة - بند أراضي مثبتة ضمن بند أوراق دفع	٤ ٦٦٩ ٨١١
الجزء غير المحصل من إستبعادات أصول ثابتة - بند أراضي خصما من بند أوراق دفع	١ ٠٦٧ ١٣٨
إضافات أصول التقييد والتتمية مثبتة ضمن بند مخصصات	٧٦٦ ٠٥٥

١٧- إستثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٨.٠٧	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	٦ ٩٤٠ ٣٦٢	إستثمارات غير مقيدة بالبورصة
٢٠	١٧٣ ٧٤٣	١٧٤ ٨٢٦	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)
٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي
	٢٤ ٢٤٢ ٢٨٠	٢٤ ٢٤٣ ٣٦٣	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	خسائر الاضمحلال
	٧ ١١٤ ١٠٥	٧ ١١٥ ١٨٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

نسبة المساهمة	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
			استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة
-	٢١٨ ٦٦٠ ٦٩٣	١ ٣٩١ ٢٠٤	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
-	٨ ٣٨٨ ٨٤٢	٢ ٣٩٥ ٥٦١	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
			استثمارات مثبتة بالتكلفة *
١.١٩%	١٣ ٩٧٠ ٢٥٩	١٤ ١١٢ ٩٩٧	الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات
١٥.٢٧%	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	شركة موج للطاقة " شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً **
٢٨.٠٧%	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧	شركة TOD
	٢٧٥ ٤٨٥ ١٠٥	٥٢ ٣٦٥ ٠٧٣	
	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	خسائر الاضمحلال
	٢٣٦ ٦٨٢ ٣٩٣	١٣ ٥٦٢ ٣٦١	

* 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 جوهرية ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٧ سبتمبر ٢٠٢٠، 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 :-

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	
٢٧٨ ٦١١ ٦٦١	٥ ٤٣٢ ٨١٨	التكلفة
٢٢٧ ٠٤٩ ٥٣٤	٣ ٧٨٦ ٧٦٥	القيمة العادلة
(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	احتياطي القيمة العادلة
		ويتم تبويه كما يلي:
(٥٤ ٠٣٧ ٣٦٥)	(١ ٤٤٣ ٢٥١)	مساهمين الشركة الأم
٢ ٤٧٥ ٢٣٨	(٢٠٢ ٨٠٢)	الحقوق غير المسيطرة
(٥١ ٥٦٢ ١٢٧)	(١ ٦٤٦ ٠٥٣)	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- أصول مالية بالتكلفة المستهانة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٩٠ ٠٠٣ ٤١١	-	محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدى أحد البنوك الخارجية
١٧٥ ٥٧٨ ٠١٢	-	محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدى أحد مديري الاستثمار بالخارج
٩٨ ٢٤١ ٨٩٥	١١٣ ٢٨٣ ٧٦٧	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين
٢٢ ٦٢٦ ٠٨١	٤٤ ٨٢٩ ٦٨٧	سندات حكومية
١٠٩ ٦٢٥ ٠٧٦	١٤٥ ٩٧٦ ٦٢٠	أذون خزانة
٩ ٧٩٩ ٣٦٠	١ ٩٩٤ ٥٩٥	سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٣٠٦ ٠٨٤ ٦٦٩	
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	١٤٥ ٩٧٦ ٦٢٠	ويتم تبويبها كما يلي:
١٣٠ ٦٦٧ ٣٣٦	١٦٠ ١٠٨ ٠٤٩	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
		الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

[illegible]

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدرولار الأمريكي

٢١- أصول التقبيل والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	أبار منتجة	التكلفة
٤٦ ٣٦٠ ٣٧٣	٦ ٨٥٤ ٤٠٦	٣٩ ٥٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١/١
٧٨ ٠٤١ ٥٠٠	٢٧ ٠٤١ ٥٠٠	٥١ ٠٠٠ ٠٠٠	الإضافات
(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	-	(٤ ٢٠٠ ٠٠٠)	تسريبات
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢٠ ٢٠١ ٨٧٣	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٦ ٣٠٥ ٩٦٧	في ٢٠٢٠/١/١
٧٦٦ ٠٥٥	-	٧٦٦ ٠٥٥	الإضافات
١٢٠ ٩٦٧ ٩٢٨	٣٣ ٨٩٥ ٩٠٦	٨٧ ٠٧٢ ٠٢٢	في ٢٠٢٠/٦/٣٠
١٨ ٥٦١ ٢٣٠	٣٤٩ ١٠٤	١٨ ٢١٢ ١٢٦	في ٢٠١٩/١/١
١٣ ٨٧٦ ٥٦٥	٩٠٣ ٢٩٥	١٢ ٩٧٣ ٢٧٠	إستهلاك
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠١٩/١٢/٣١
٣٢ ٤٣٧ ٧٩٥	١ ٢٥٢ ٣٩٩	٣١ ١٨٥ ٣٩٦	في ٢٠٢٠/١/١
٩ ٤٢٤ ٢٠٦	٨٨٧ ١٩٥	٨ ٥٣٧ ٠١١	إستهلاك
٤١ ٨٦٢ ٠٠١	٢ ١٣٩ ٥٩٤	٣٩ ٧٢٢ ٤٠٧	في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٣٢ ٦٤٣ ٥٠٧	٥٥ ١٢٠ ٥٧١	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
٧٩ ١٠٥ ٩٢٧	٣١ ٧٥٦ ٣١٢	٤٧ ٣٤٩ ٦١٥	القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

مجمع الاستهلاك والتفان وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٩/١/١
إستهلاك
في ٢٠١٩/١٢/٣١

في ٢٠٢٠/١/١
إستهلاك
في ٢٠٢٠/٦/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٦/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول حق انتفاع

أراضي وعقارات	التكلفة
-	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٢ ٤٦٥ ٣٣٧	الإضافات
١٢ ٤٦٥ ٣٣٧	التكلفة في ٢٠٢٠/٦/٣٠
-	مجمع الإهلاك
(٤٩٧ ٣٣٤)	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
(٤٩٧ ٣٣٤)	الإهلاك
١١ ٩٦٨ ٠٠٣	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٦/٣٠
(١١٢ ٥٦٥)	الصافي
١١ ٨٥٥ ٤٣٨	تأثير التغير في أسعار الصرف
	صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ١١ ٥٨٧ ٤٣٦ دولار أمريكي كمايلي:

دولار أمريكي	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١ ٠٤٧ ٥٤٣	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٠ ٥٣٩ ٨٩٣	
١١ ٥٨٧ ٤٣٦	

٢٣- شهرة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٧ ٧٣٥ ٢٤٠	٧ ٦٨٧ ٣١٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
١٠ ٩١٠ ٥٨٠	١٠ ٨٤٢ ٩٨٣	شركة سبريا
١ ٥٨٩ ٤٢٠	١ ٥٧٩ ٥٧١	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٥٩٨ ٦٨٥	٣ ٥٧٦ ٣٨٨	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٢ ٨٩٦ ٦٦١	

* يتمثل الاختلاف في قيمة الشهرة بين رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في تأثير التغير في أسعار الصرف والناتجة عن ترجمة رصيد الشهرة من الجنية المصري إلى الدولار الأمريكي (عملة عرض القوائم المالية).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٤- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢٠/٦/٣٠	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢٠/١/١	
٧٨٢ ٦٣٥	(٢ ٦٨٢)	(٢٥١ ٦٢٧)	١ ٠٣٦ ٩٤٤	نفقات إيراده مؤجلة *
-	-	(٨٤٨ ٧١٩)	٨٤٨ ٧١٩	حق الاستخدام **
١ ١٢٥ ٠٠٠	-	(١٢٥ ٠٠٠)	١ ٢٥٠ ٠٠٠	أصول أخرى **
١ ٩٠٧ ٦٣٥	(٢ ٦٨٢)	(١ ٢٢٥ ٣٤٦)	٣ ١٣٥ ٦٦٣	

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

** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ كما يلي :-

حق الاستخدام	١٠ سنوات
الأصول الأخرى	٨ سنوات

٢٥- أصول حيوية

يتمثل الرصيد في تكلفة شراء غابات شجرية (أشجار الكافور والكاورينا) البالغة ٧٦٠ ٧٠٦ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٧٦٥ ٤٤٩ دولار أمريكي) والتي تمثل القيمة العادلة لتلك الأشجار حيث تم شراؤها بواسطة إحدى الشركات التابعة للمجموعة والمقامة على الأرض المستأجرة بواسطة الشركة التابعة خلال شهر ديسمبر ٢٠١٩، ويتمثل الاختلاف بين رصيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في تأثير التغير في أسعار الصرف والناجمة عن ترجمة الرصيد من الجنية المصري الي الدولار الأمريكي (عملة عرض القوائم المالية).

٢٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٠٠ ٩٥٦	٤٣١ ٥٨١	نقدية بالصندوق
٣٢ ٩٣٩ ٢٦٠	٩١ ٨٥٠ ١٥٨	بنوك حسابات جارية
٧٩ ٧٧٥ ٨٠٥	٩٦ ٧٦٥ ٢٥١	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٧ ٠٠٩ ٥٨٧	٢ ٢٣١ ١٤٤	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٩١ ٢٧٨ ١٣٤	
-	(٤ ٣٥٩ ٢٢٠)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٢٠ ٠٢٥ ٦٠٨	١٨٦ ٩١٨ ٩١٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٨٩ ٠٤٦ ٥٨١	١٩١ ٢٧٨ ١٣٤	النقدية وما في حكمها
٦٧ ٥٦٧ ٨٩٩	٦٠ ٤٦٩ ٨٧٣	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٥ ٥٩٣ ٥٧٦)	(٢ ٢٣١ ١٤٤)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(٦٤١ ٣٩٧)	(٦٧٨ ١٩١)	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٠ ٣٧٩ ٥٠٧	٢٤٨ ٨٣٨ ٦٧٢	

٢٧- 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 وتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١ ٧٨٢ ٣٧٧	٢ ١٥٤ ٩٢٥	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمار بالخارج
٣٨٠ ٨٤٤	٣٣١ ٤٤٨	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
٢ ٢٦١ ٠٥١	-	إستثمارات في صناديق استثمار
٤٣ ٧٠٢ ٤١٨	٣١ ٢٠٦ ٤١٧	سندات حكومية
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٣ ٦٩٢ ٧٩٠	

٢٨- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٥ ٥٩٩ ٤٥١	٤٦ ١١٧ ٣٢٥	عملاء
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣٤ ٦٥٥ ١٩٥	الهيئة المصرية العامة للبترول *
٦٧ ٥٤٠ ١٣٣	٨٠ ٧٧٢ ٥٢٠	
(٥٤٧ ٧٥٨)	(٦٥٠ ٩٦٨)	خسائر الإئتمان المتوقعة
١٤ ٤٤٣ ٦٠٨	١٤ ٠٣٠ ٢٧٥	أوراق قبض
٨١ ٤٣٥ ٩٨٣	٩٤ ١٥١ ٨٢٧	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٩٤٩ ٧٥٦	٨٩٧ ٢٦٨	شركة ناتجاس
١ ٥٣٧ ٠٣٠	١ ٤٩٣ ٣٨٨	شركة الفيوم للغاز
٢٩ ٤٥٣ ٨٩٦	٣٢ ٢٦٤ ٥٣٩	NSCO
٣١ ٩٤٠ ٦٨٢	٣٤ ٦٥٥ ١٩٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ١ ٥٢٤ ٥٣٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١ ٠٥٥ ٥٤٢ دولار أمريكي) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم إثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدى الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٩٥٠ ٦٠٥ ٢٤ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (مقابل ابرام عقود صرف آجلة بلغت قيمتها التعاقدية مبلغ ٤٣٧ ٢٠٠ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٣٠- أصول متداولة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٤ ٤٠٢ ٥١٤	١٤ ٤٩٣ ٠٩٩	مصلحة الضرائب
٩ ٢٤٤ ٧٤٤	١٣ ٧٩٠ ٩٤٣	إيرادات مستحقة
٨ ٤٥٥ ٤٦٢	٦ ٣٢٥ ٥٠١	مدينو عمليات التأمين
٦ ٠٣٠ ٨٤٣	١٠ ٠٨٩ ٤٧٤	فواتير مصدرة غير محصلة
٥ ٨٨٠ ٢٧٨	٦ ٠٨٢ ٩٩٨	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٦٢٣ ٥٤٤	٥ ٤٠١ ٩٦٨	تأمينات لدي الغير
٤ ٨٦٨ ٨٢٩	٢ ٧٣١ ٩٣٩	شيكات تحت التحصيل
٣ ٠٧١ ٧٠٠	٢ ٧٣٥ ٠٢٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	-	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٢ ٦٨٨ ٢٧١	٢ ٤٠٤ ٢١٤	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٥٧٥ ٣٤٩	٤٣٢ ٤٤٨	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
٤٣٧ ٤١٨	٤١٣ ٢٤٦	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
٣٣٩ ٠٦٩	٥٤٤ ٨٤٥	سلف وعهد عاملين
-	٢٠٢ ٧٩٥	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢	١٦٦ ٨٤٥ ٩٧٢	المستحق علي شركات ذات علاقة *
٦ ٢٤٤ ٨٠٤	١٤ ٥٣٨ ٢٠٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٣ ٢٥٣ ٢٤٥	٢٤٧ ٠٣٢ ٦٧١	
(١٧٥ ٦٩٧ ٢٣٥)	(١٧٢ ٥٣٢ ٨١٦)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٦٧ ٥٥٦ ٠١٠	٧٤ ٤٩٩ ٨٥٥	

* يتمثل المبلغ في قيمة الأرصدة المستحقة علي احدى الشركات التابعة والتي تم فقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦، وقد تم تكوين خسائر الاضمحلال بالكامل لهذا الرصيد (عام ٢٠١٩ : مبلغ ١٧٠ ٣٤٥ ٩٧٢ دولار أمريكي).

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١- مخزون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٢ ٢١٢ ٨٢٢	٣٤ ٠٠٤ ٣٥٢	مستلزمات ومهمات
١٧ ٨٦٦ ٨٢٧	١٨ ٠٢٦ ٨٥٤	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٩ ١٥٩ ٩١١	٤ ٧٠٨ ٢٢٨	إنتاج تام وتحت التشغيل
٥٨٢ ٨٢٤	٤٣٩ ٢٨٧	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١١ ٦٠٧ ٦٨٤	١٢ ٠٣٧ ٠٨٠	وقود وزيوت
٧١ ٤٣٠ ٠٦٨	٦٩ ٢١٥ ٨٠١	
(٢٩٣ ٠٨٤)	(٢٩٠ ٤٩٥)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٦٨ ٩٢٥ ٣٠٦	

٣٢- أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
١٢ ٠٠٣ ٤٢٧	-	قطاع الغاز
٢٦ ٩١٨ ٠٥٥	٢٨ ٤١٣ ٧٩٨	أراضي ومباني تحت التطوير
٥٩٢ ٩٤٠	٨٤٤ ٨٥٠	أخرى
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٢٩ ٢٥٨ ٦٤٨	

٣٣- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، حيث أنه خلال عام ٢٠١٩ تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨.٣٢ % إلى طرف خارج المجموعة.

٣٤- 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 ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤.٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٩٧٥ ٦٥٨ ٢٥٨ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل.
- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٤٣ ٩١٤ ٥٦٤.٥ دولار أمريكي إلى ٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢.٥ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٤٨ ٧٨٢ ٩١٢ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام اثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

-وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤. وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ ليصبح رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي موزعا على عدد ١٧٠ ٤٤١ ٠٢٤ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسدد بالكامل.

٣٥- احتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
١٠٧ ٠٢٢	(٥٣ ٩٣٠ ٣٤٣)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٨ ٠٤٧ ٨٠٩)	(١٩١ ٧٧٩ ٩٠٣)	احتياطي فروق ترجمة
(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)	(١٧٩ ٣٧٥ ٢٣٧)	

احتياطي 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.

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 تعليقه 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 للاستثمارات المتاحة للبيع حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار .

احتياطي فروق ترجمة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٦- المدفوعات المبنية على أسهم

يتمثل البند في الزيادة في حقوق الملكية المرتبطة بمنح وتخصيص أسهم نظام الإثابة والتحفيز وفقاً لما هو موضح تفصيلاً في الإيضاح رقم (٤٦).

٣٧- أثر التطبيق المبني لمعيار المحاسبة رقم "٤٧" الأدوات المالية

خلال الفترة تم تخفيض رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغين ١ ٦٨٧ ١١٤ و ١ ٢٨٧ ٤٠٦ دولار أمريكي على التوالي نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وفقاً لقرار وزيرة الاستثمار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩ الصادر في ١٨ مارس ٢٠١٩.

٣٨- أسهم خزينة

يتمثل الرصيد في قيمة عدد ٢ ٦٤٩ ٩٢٢ سهم من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية بتكلفة قدرها ٢ ٥٦٨ ٢١١ دولار أمريكي مشتراه خلال شهر مارس ٢٠٢٠ وذلك بغرض المحافظة على استقرار سعر السهم ودعم السهم في السوق.

٣٩- قروض

الشركة	القرض	عملة	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
<u>الشركة القابضة المصرية الكويتية</u>						
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار امريكي	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩-٢٠٢٢	٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٠٠١ ٠٠٠	
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	-	١١ ٢٠٠ ٠٠٠	
قرض بضمان محافظ استثمارية	دولار امريكي	٢.٥٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	٢٠٢٢-٢٠٢٧	٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-	
<u>شركة الوطنية للغاز - ناتجاس</u>						
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 وبدون حد ادني بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض	٢٠١٩-٢٠٢٦	٨ ٦٢١ ٢١٦	٧ ٦٨٦ ١٥٣	
قرض بضمان ودائع	جنيه مصري	فائدة ٦.١٠% لمدة ٦ أشهر يسدد دفعة واحدة في نهاية المدة .	٢٠٢٠	٢ ٩٢٧ ٥٠٩	-	
					١٧٤ ٩٤٨ ٧٢٥	١٠٦ ٨٨٧ ١٥٣
مابعده						

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
مقابلته	القرض			١٧٤ ٩٤٨ ٧٢٥	١٠٦ ٨٨٧ ١٥٣
قرض بضمان ودائع	جنيه مصري	فائدة ٦.١٠% لمدة ٦ أشهر يسدد دفعة واحدة في نهاية المدة.	٢٠٢٠	٤ ١٨٦ ٣١١	-
قرض بضمان أذون خزانة	جنيه مصري	% ٠.٢٥ فوق متوسط سعر الكوريدور.	٢٠٢١	٣ ٧١٧ ٤٧٢	-
شركة أي دي استرا	قرض بضمان الرهن العقاري على يورو	من ٢% وحتى ٢.٧٥% سنوياً فوق سعر الليبور	٢٠٢٠-٢٠١٨	١٦ ٧٥٣ ٦٤٩	١١ ٦٥٢ ٩٧٩
الإجمالي				١٩٩ ٦٠٦ ١٥٧	١١٨ ٥٤٠ ١٣٢
الجزء المتداول				٥٤ ٠٣١ ٢٩٣	٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠
الجزء غير المتداول				١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢

٤٠-التزامات أخرى طويلة الأجل

أوراق دفع	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
عملاء دفعات مقدمة	٣ ٤٦٢ ٧٣٨	٦١٧ ٩٢٤
التزامات أخرى	٢٣٥ ٦٢٤	٢٥٣ ٨٣٠
	٦١٠ ٢٥٥	٦١٨ ٣٧٠
	٤ ٣٠٨ ٦١٧	١ ٤٩٠ ١٢٤

٤١-التزامات ضريبية مؤجلة

الأصول الثابتة والأصول الأخرى	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
	١٨ ٨٦٧ ٤٣٨	٢١ ٠٧٩ ٢٥٨
	١٨ ٨٦٧ ٤٣٨	٢١ ٠٧٩ ٢٥٨

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٢-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١	المكون	المستخدم	مخصصات انتفى الغرض منها	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٥٢ ٠٠٣	-	-	-	(١ ٥٦٢)	٢٥٠ ٤٤١
٢٤ ٧٣٧ ٠٨٢	٣ ٨٤٠ ٠١٩	(٤٧٤ ١٦٢)	(٣٧٧ ٣٥٨)	(٣٧ ٨٨٨)	٢٧ ٦٨٧ ٦٩٣
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٣ ٨٤٠ ٠١٩	(٤٧٤ ١٦٢)	(٣٧٧ ٣٥٨)	(٣٩ ٤٥٠)	٢٧ ٩٣٨ ١٣٤

- * 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 ٨٠٤ ٣٦٤ دولار أمريكي، تتمثل في القيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقييم والتتمية بمبلغ ٧٦٦ ٠٥٥ دولار أمريكي ومبلغ ٣٨ ٣٠٩ دولار أمريكي ضمن المصروفات التمويلية خلال الفترة.

٤٣-تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند جنيه مصري اذني.	دولار أمريكي	٠.٥ % سنويا فوق الكوريدور و ٢.٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٧ ٨٥٥ ٤٣٧	١٤ ٢٩٦ ٥٨٠
تسهيل بدون ضمان.	دولار امريكي	٢.٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظه أوراق مالية.	دولار امريكي	من ٣.٣١٢٥% إلى ٤.٣١٢٥%	٣٠ ٨٩٠ ٨٤٥	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارية لإحدى الشركات التابعة	دولار امريكي	٢.٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	٣١ ٠٠٠ ٠٠٠	-

شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز نشل)

سحب علي المكشوف بضمان جنيه مصري	٢% علاوة على سعر الودائع	١١٦ ٦٥١	٥٤ ٤٣٧
---------------------------------	--------------------------	---------	--------

شركة ناتجاس

تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	١٠ ٧١٥ ٢٨٣	٥ ٥١١ ٠٩٥
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٧٥% فوق الكوريدور	١ ٧٥٤ ٥٦٣	-
مابعدة			١١٧ ٣٣٢ ٧٧٩	٦٤ ٨٦٢ ١١٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١
مافيل			١١٧ ٣٣٢ ٧٧٩	٦٤ ٨٦٢ ١١٢
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	٣ ١٢٣ ١٥١	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	٣ ١٩٥ ٤٨٤	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠.٥% فوق الكوريدور	١ ٥٠٣ ١٦٦	٥٣٦ ٩٨٢
شركة الإسكندرية للأسمدة				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع	دولار امريكي	٢.٥% علاوة على سعر الوديعة.	٣٩ ٣٩١ ٧٢٩	٣٧ ٩٨٣ ٨٦٩
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	١.٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٥ ٩٨٥ ٠٠٠	٥ ٩٣٠ ٢٣٦
شركة سيريا				
تسهيل ائتماني بدون ضمان	جنيه مصري	٨% سنويا	١٩ ٤٠٥ ٣٣٢	-
شركة شيلد جاز				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع	دولار امريكي	١% علاوة على سعر الوديعة.	٧٤٨ ٤٢٥	-
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٢.٥% سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	١٤٩ ٢٤٢	-
شركة OGI				
تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	دولار امريكي	٠.٨٥٩% سنويا	٦ ٨٢٣ ٥٠٠	-
			١٩٧ ٦٥٧ ٨٠٨	١٠٩ ٣١٣ ١٩٩

٤٤- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/١٢/٣١	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٧١ ٠٠٥ ٦٤٩	٦٨ ٦٦٦ ٠٩٤	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٢١ ٣١٦ ٦٧١	٢٠ ١٧٥ ٨٨٤	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٢ ١٥٤ ٩٢٥	١ ٧٨٢ ٣٧٧	
٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٥-موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٢٣ ٩١٦ ٩١٢	٢٥ ٩٠٤ ١٢٤	موردون ومقاولين
٢ ٤٧٧ ١٣٣	٢ ٦٥٣ ٤٥٩	أوراق الدفع
٥٥ ٨٥٣ ١٤٢	٤٣ ٨٢٠ ٧٤٢	عملاء - دفعات مقدمة
٥٠ ٦١٣ ٥٢٣	٤١ ٥٥٢ ٧٠٢	مصرفوات مستحقة
١١ ٥٢٦ ٨٣٧	١١ ٧٥٨ ٣٧١	تأمينات للغير
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٨٧ ٦٩٠	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
٧ ١٢٩ ٧٤٨	٨ ١٦٤ ٥٥٧	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٦٧١ ٠٦٦	٢ ٨٩٠ ٤٢٣	أقساط محصلة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٩٣٦ ٨٣١	٢ ٢٩٣ ٨٩٤	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٨٧٨ ٤٤٩	١ ٩٩٩ ٥٠٧	جاري المؤمن لهم
١١٤ ٧٣٠	١٨٩ ٤١٠	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦١ ٤١٠	-	دائنو شراء أصول ثابتة
١٣ ٠٧٨ ١٦٢	١٣ ٧١٥ ٣٩٧	أرصدة دائنة أخرى
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٦٠ ٧٢٦ ٩١٧	

*** رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-**

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٦ ٥٠٢ ٥٧٥	-	شركة ناتجاس
٢ ٥٧١ ٤٨٣	٤ ٥٨٧ ٦٩٠	شركة الفيوم للغاز
٩ ٠٧٤ ٠٥٨	٤ ٥٨٧ ٦٩٠	

٤٦-نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وذلك بتخصيص عدد ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم بنسبة ٥٪ من إجمالي أسهمها المصدرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لتطبيق نظام الإثابة والتحفيز إما عن طريق: -
- إصدار أسهم جديدة بزيادة رأس المال أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه أو الأرباح المرحلة إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر.
- تحويل أسهم الخزينة إلى نظام الإثابة والتحفيز وتمول من الاحتياطيات.
- بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة والتحفيز للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة والذي يتضمن منح أسهم الشركة لصالح أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء المنتخبين ورؤساء القطاعات والمديرين العموميين والموظفين الآخرين بالشركة أو شركاتها التابعة (مدفوعات مبنية على أسهم تسدد في شكل أسهم) وفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة أو للفرد ووفقا للمعايير والشروط المنصوص عليها بالنظام.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية علي تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ الى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥ .
- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.
- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف علي نظام الإثابة والتحفيز علي منح وتخصيص كافة أسهم نظام الإثابة 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 مقابلة 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 علي نظام الإثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦٩٩ ٤٦٣ ٢١ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدى استحقاق منح باقي أسهم الإثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٥٧ ٩٢٧ ٢ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ١٣٢ ١٥ ٦ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٧٧٧ ١٤١ ١١ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥٪ سنوياً والبالغ إجماليها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- 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 على ذلك في جلسة المنعقدة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٠، وبذلك فإنه تم منح كافة الأسهم للمستفيدين من النظام.

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

عدد الأسهم	الأسهم المخصصة لنظام الإثابة والتحفيز
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	
	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)	إجمالي الأسهم الممنوحة
-	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٤٧- الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	بلد التأسيس
الشركات تحت السيطرة المباشرة		
١٠٠	١٠٠	مصر
٥٤.١٩	٥٤.٢١	الكويت
٥٦.٤٨	٥٦.٤٨	مصر
٩٩	٩٩	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	هولندا
١٠٠	١٠٠	هولندا
الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية		
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر

الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
شركة الدلتا للتأمين
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.

الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية

شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
الشركة المصرية للبتر وكيمائيات ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩.٩٩٧	٩٩.٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣.٩٨	٨٣.٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائي تي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرائي تي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت انفستمنتس هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petrorchemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	أكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية بالأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينومس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كابيتال انفستمنتس ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كابيتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	بلد التأسيس
١٠٠	١٠٠	الإمارات
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان
		شركة IFIC Investments Limited
		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
٨٣.٩٨	٨٣.٩٨	مصر
		الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
		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
٧٧.٩٩	٧٧.٩٩	مصر
		شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
		شركة الفيوم للغاز ش.م.م
		<u>شركات تابعة لشركة بوابة الكويت</u>
٤٥.٢٩	٤٥.٢٩	مصر
٥٢.١٤	٥٢.١٤	مصر
		شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
		الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت
		التصفية الاختيارية)
٥٤.١٩	٥٤.١٩	الكويت
٥٢.١٤	٥٢.١٤	جزر كايمان
٥٢.١٤	٥٢.١٤	جزر كايمان
		الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
		مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
		IPIC Global Co.
		<u>شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات</u>
٩١.٥١	٩١.٥١	مصر
		شركة الشروق للمبلمين والراتنجات
		<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
١٠٠	١٠٠	مصر
		شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
		شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
		شركة النيل للأخشاب ش.م.م

- * خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠.٠٢ % في رأس مال بوابة الكويت.
- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- 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.

- بالإضافة إلى ما سبق تستأجر الشركة جزء من المقر الحالي لها من شركة الدلتا للتأمين - شركة تابعة - وذلك بموجب عقود إيجار انتهت في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وجاري تجديد العقود ، وعقود إيجار تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالإضافة إلى ذلك قامت الشركة بإجراء تأمين جماعي لدي شركة الدلتا للتأمين.

٤٩- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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 يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠.

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

٥٠- 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 والتزاماتهم.

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 التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها 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 مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

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

٥١-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:

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
٢٣٤ ٤٠٦ ٨٠٩	٢٣٩ ٧٣٩ ١٨٥
٥٠٥ ٨٧٣ ٨٣٥	٣٠٦ ٠٨٤ ٦٦٩
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٩٤ ٨٩٢ ٦٦٥
٨٢٣ ٣٥٤ ٠٧٠	٦٤٠ ٧١٦ ٥١٩

أصول متداولة أخرى

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

عملاء وأوراق قبض

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠	
٣٢ ١٤٦ ٣٨٢	٣٤ ٧٦٩ ٣٩٢	عملاء حكوميين
٩ ٦٣٩ ٢٥٩	١٠ ٥١٤ ٧٥٢	عملاء تجزئة
١٧ ٢٥٩ ٧١٤	٢٦ ٣٥٩ ٢٦٥	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٤٩٤ ٧٧٨	٩ ١٢٩ ١١١	عملاء تصدير
١٥ ٥٣٣ ٢٩٣	١٤ ١٢٠ ١٤٥	أوراق قبض
٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	٩٤ ٨٩٢ ٦٦٥	

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

٢٠١٩/١٢/٣١		٢٠٢٠/٦/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٤ ٩٠٩ ٢٤٩	-	٥ ١٠٩ ٣٣٢	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٨٩٧ ١٠٠	-	٣ ٧٩٦ ١٤٠	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
-	٦١ ٨٦٤ ٢١٨	-	٦٥ ٩٩٧ ١٧٩	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٥٤٧ ٧٥٨)	١٢ ٤٠٢ ٨٥٩	(٦٥٠ ٩٦٨)	١٩ ٩٩٠ ٠١٤	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٥٤٧ ٧٥٨)	٨٣ ٠٧٣ ٤٢٦	(٦٥٠ ٩٦٨)	٩٤ ٨٩٢ ٦٦٥	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	
١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	٣٩٧ ٢٦٣ ٩٦٥	٢٥١ ٦٨٩ ١٠١	٦٧٨ ١٩١	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	٦٧٨ ١٩١	١١٦ ٩٠٦ ١٧٥	١١٦ ٩٠٦ ١٧٥	-	بنوك سحب علي المكشوف
-	٢٢ ١٩٣ ٤٣٥	٢٢ ١٩٣ ٤٣٥	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	٩٤ ٤٧٧ ٢٤٥	٦٣١ ٥١٩ ٠١١	-	ضريبة الدخل المستحقة
-	٦٣١ ٥١٩ ٠١١	٤٨٥ ٩٤٤ ١٤٧	١٤٥ ٥٧٤ ٨٦٤	-	حقوق حملة وثائق التأمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق	القيمة الدفترية	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنة	
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	٢٢٧ ٨٥٣ ٣٣١	١٥٥ ٧١٣ ٥٩٩	١٠٥٢ ٨٦٨	-	قروض وتسهيلات بنكية
-	١٠٥٢ ٨٦٨	١٢٣ ٥١٦ ٥٠٥	١٢٣ ٥١٦ ٥٠٥	-	بنوك سحب علي المكشوف
-	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	-	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	-	ضريبة الدخل المستحقة
-	٤٧٤ ٠٥٩ ١٢٤	٤٠١ ٩١٩ ٣٩٢	٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	-	حقوق حملة وثائق التأمين

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

بيان	جنية مصرية	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٤٧٩ ١٨٩ ٦٥٣	٤٧ ١٢٢	٩٨٣ ١٣٣	٥٣ ٣٣٣	١٠٣ ٢٤٦	٣٠١ ٤٤٦
أصول مالية بالتكلفة	١ ٦٧٧ ٧٠٨ ٦٢٥	-	-	-	-	-
المستهلكة	-	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	١ ٠٩٦ ١٧٥ ٤٩٣	-	-	-	-	-
علاء وأوراق القبض	٨٤٢ ٨٦٧ ٧٧٧	-	١ ٨٣٥ ٣٢٨	-	-	-
قروض بنكية	(٤٠٦ ٧٨٦ ٥٢٥)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٦٤٢ ٥٩١ ٩٨٠)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتون آخرون	(١ ٠٧٠ ٥٢٤ ٠٦٢)	(٢٠٤)	(١ ٧٠٤ ٠٨١)	-	(٧٦ ٨٥٤)	-
صافي التعرض للخطر	(١ ٩٧٦ ٠٣٨ ٩٨١)	٤٦ ٩١٨	١ ١١٤ ٣٨٠	٥٣ ٣٣٣	٢٦ ٣٩٢	٣٠١ ٤٤٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بيان	جنية مصرية	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٥١٥ ٩٤٦ ٣٧٩	٦٩٨ ٠٨٥	٤٠٧ ٣٣٣	١١٧ ٦٩٩	١٠٣ ٥٦٩	٣٠٢ ٣٥٢
أصول مالية بالتكلفة	١ ٧٢٢ ٨٩٥ ١٠٥	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٩٥٧ ٨٧٢ ٠٧٢	-	-	٨ ١٢٤	-	-
علاء وأوراق القبض	٦٦٥ ٤٥٦ ٤٢٦	-	٧٠٦ ٥٥٠	-	-	-
قروض بنكية	(١٢٥ ١١٣ ٤٥٦)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(١٥٥ ٨٤٥ ٤٦٥)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتون آخرون	(١ ١٧٩ ٤٠٤ ٣٨٦)	(٢ ٦٩٤ ٢١٢)	(١٢٩ ١٨١)	(٤ ١٣٩)	(٧٧ ٥٥٠)	-
صافي التعرض للخطر	٢ ٤٠١ ٨٠٦ ٦٧٥	(١ ٩٩٦ ١٢٧)	٩٨٤ ٧٠٢	١٢١ ٦٨٤	٢٦ ٠١٩	٣٠٢ ٣٥٢

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
	٢٠٢٠/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠
جنية مصري	١٥.٩	١٧.٣٢
دينار كويتي	٠.٣٠٩٦	٠.٣٠٣٨
يورو	٠.٨٩٢٨	٠.٨٨٤٩
جنية إسترليني	٠.٨١٣٠	٠.٧٧٢٠
درهم إماراتي	٣.٧	٣.٦٧٣١

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣٠ يونيو 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.

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٢ ٠٠٢ ٥١٧)	٢ ٢١٣ ٣٠٨	(٥ ٩٢٤ ٥٣٧)	٦ ٥٤٨ ١٧٢	جنية مصري
(١٨ ٦٩٧)	٢٠ ٦٦٥	٥٢ ٦٢٩	(٥٨ ١٦٩)	يورو
(٤٣٦ ٠٩٦)	٤٨٢ ٠٠١	(٢ ٥٢١ ٦١٣)	٢ ٧٨٧ ٠٤٦	دينار كويتي
(٢٠ ٦١٢)	٢٢ ٧٨٢	(٨٩ ٢٧٧)	٩٨ ٦٧٥	درهم إماراتي
(٢ ٤٧٧ ٩٢٢)	٢ ٧٣٨ ٧٥٦	(٨ ٤٨٢ ٧٩٨)	٩ ٣٧٥ ٧٢٤	

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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.

الأرباح أو الخسائر		حقوق الملكية		بيان
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٣ ٤٨٠ ٩٦٩)	٣ ٨٣٠ ١٩٩	(٤ ٧٩٨ ٠٨٥)	٥ ٢٨٥ ٩٥٩	جنية مصري
(٢٩ ٧٤٥)	٣٣ ٥٩٧	٢٣ ٢١٢	(٢٤ ٩٣٤)	يورو
(٧ ٥٣٣)	٨ ٥٩٧	(٧ ٥٣٣)	٨ ٥٩٧	جنية استرليني
(٩٧٤ ٢٩١)	١ ٠٨٩ ٢٦٠	(١ ٩٣٦ ٧٧٦)	٢ ١٥٣ ٠٦٠	دينار كويتي
(٦١ ٣٩٥)	٦٧ ٨٥٧	(٦٨ ٥٨١)	٧٥ ٨٠٠	درهم إماراتي
(١ ٩٢٥)	١ ٩٣٧	(١ ٩٢٥)	١ ٩٣٧	دولار أمريكي
(٤ ٥٥٥ ٨٥٨)	٥ ٠٣١ ٤٤٧	(٦ ٧٨٩ ٦٨٨)	٧ ٥٠٠ ٤١٩	

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٦/٣٠
٦ ١٠٢ ٥١٤	١٩ ٤٠٥ ٣٣١
٦ ١٠٢ ٥١٤	١٩ ٤٠٥ ٣٣١
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٧٧ ٨٥٨ ٦٣٤
٢٢١ ٧٥٠ ٨١٧	٣٧٧ ٨٥٨ ٦٣٤

إلتزامات مالية بسعر فائدة ثابت

إلتزامات مالية بسعر فائدة متغيرة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥٣٠ ٦٠١ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة (عام ٢٠١٩: مبلغ ٧٢١ ٨٥٠ مليون دولار أمريكي).

٥٣- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:

- إعمادات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٨٣٣ ٢٩٩ ١٥ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٦٠٨ ٠٦٨ ١١ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ٢٤٤ ٩٠٢ ٩ دولار أمريكي (عام ٢٠١٩: مبلغ ٥٦٤ ١٥٩ ١١ دولار أمريكي).

٥٤- الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
- بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
- تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم إعادة البند للمأمورية للبت فيه بمعرفتها.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ جاري تجهيز الفحص.
- عامي ٢٠١٣ و ٢٠١٤ تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لإعادة الفحص المستندي وتقديم الدفاتر القانونية.
- بالنسبة للسنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ يتم تقديم الاقرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم تخطر بطلبات فحص.

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص واستلام النماذج وتم سداد الفروق وجاري أعمال التسوية.
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ تم تقديم المستندات وجاري الانتهاء من الفحص.
- 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 وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

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

٥٥- 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 إلى 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 بصورة 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 استعادة المجموعة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاستفادة من مبادرة تسيط ضريبة الدخل عن عام ٢٠١٩.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- توفير المواد الخام واستبعاد المصروفات غير اللازمة والعمل على تخفيض تكلفة الإنتاج وكذلك التفاوض مع الموردين المحليين للحصول على أقصى فترة ائتمان ممكنة 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 الفترة المتبقية من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

نشاط الأسمدة الكيماويات والبلاستيك

- انخفضت متوسطات أسعار الأسمدة خلال النصف الأول من العام مقارنة بالموازنة التقديرية مما أدى إلى انخفاض في قيمة المبيعات مقارنة بالموازنة التقديرية، ومن المتوقع استمرار ذلك الانخفاض حتى نهاية الربع الثالث من العام، إلا أن ذلك الانخفاض يقابله انخفاض في تكلفة الإنتاج مما يؤدي إلى 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 أو 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 المحليين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الانشطة الأخرى للشركات واتخاذ الإجراءات

الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية 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 الفترة حتى نهاية ٢٠٢٠.

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 ادوات الوقاية من أفعه وقائيه وقفازات للايدي واستخدام المطهرات الطبية والتبويه عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار والمصانع بالتباعد الاجتماعي.

٥٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة، باستثناء ما ذكر خلاف ذلك (انظر أيضًا إيضاح ٥).

١-٥٦ 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 سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا 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 سابقًا بين المنشأة المقتنية 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 ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركات التابعة

هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو بحق 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 كعمليات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصص غير المسيطرة وينود 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 وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها حتى 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.

٢-٥٦ العملات الأجنبية

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.

٣-٥٦ العمليات غير المستمرة

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

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

٤-٥٦ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار (بالإيضاح رقم ٥-ب).

تثبت المجموعة 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 حقوقاً 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 سلعة أو خدمة الى العميل.

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

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

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

تفى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام 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 زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

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

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

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-

استيفاء التزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني 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 استخدام 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 زمني، 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 استخدام 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 نقدي في العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء إلتزامات 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 ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور 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 اثبات 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.

٥-٥٦ 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 وفقاً 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 كمصرف، وكزيادة مقابلة في حقوق الملكية على مدار فترة الاستحقاق. ويتم تعديل المبلغ المعترف به كمصرف 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.

٦-٥٦ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية في الآتي:

- 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 بايراد توزيعات الأرباح في قائمه الأرباح او 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 الماليه الي :-

- اجمالي القيم الدفترية الإجمالية للأصل المالي ؛ أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند احتساب ايراد ومصرف الفوائد يتم تطبيق سعر الفائدة الفعلي علي اجمالي القيمه الدفترية للأصل (عندما يكون الأصل مضمحل ائتمانيا) أو للتكلفة المستهلكة للالتزام الا انه بالنسبة للأصول الماليه التي أصبحت مضمحل ائتمانيا بعد الاعتراف الاول يتم احتساب ايراد الفوائد بتطبيق سعر الفائدة الفعلي للتكلفة المستهلكة للأصل المالي. وإذ لم يعد الأصل المالي مضمحل ائتمانيا حينئذ يتم رد العوده لاحتساب ايراد الفوائد علي أساس اجمالي.

٧-٥٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصرف في أرباح أو خسائر العام، 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 بجميع 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 معينه.

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 بجميع 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 المدي 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 المؤجلة 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٨-٥٦ نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح والخسائر

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 .

٩-٥٦ 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.

١٠-٥٦ 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 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الايجار ايهما اقل	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 أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١١-٥٦ أصول التنقيب والتنمية

تطبق المجموعة طريقة المجهودات الناجحة (Successful effort) في رسمة المصروفات كما يلي:
تحمل علي قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي اجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التنقيب 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 التنقيب ومصروفات التنقيب 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 الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي أقتى من أجله.
يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" الى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الآبار 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.

١٢-٥٦ 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، وتوافر 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، وتوافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، وتوافر 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 مخصوماً 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.

١٣-٥٦ 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 الزاينة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٤-٥٦ الاعمال تحت التنفيذ

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

١٥-٥٦ 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 والتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٦-٥٦ 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.

١٧-٥٦ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالمعلاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والتزامات 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 مبدئيًا 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 مبدئيًا بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية - السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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 المالك، 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 الأولى 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 على 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 على المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

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

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

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت سارية المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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 الأعمال) 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 أداؤها 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: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

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 للإلغاء 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 التعاقدى 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 لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول المالية المبوية تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح الأرباح أو الخسائر أو 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 أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل بالقيمة العادلة من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام قياسها بالقيمة العادلة 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 الآخر الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

تقوم المجموعه بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية :

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتي تاريخ الاستحقاق.
- استثمارات متاحة للبيع و
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول المالية بالقيمة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد العادلة من خلال الأرباح أو أو توزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

أصول ماليه - محتفظ بها يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
حتى تاريخ الاستحقاق

الأصول الماليه المتاحه يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر
الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل
الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب
الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى
الارباح 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
مشتقة 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 التعاقد لامتلاك التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر
ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر
ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعه بالسيطرة.

تدخل المجموعه 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 المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعه
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 الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٥٦-١٨ 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.

٥٦-١٩ الإضمحلال

١) الأصول المالية غير المشتقة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي 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 مدي 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 يوماً.

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 فترة أكثر من ٩٠ يوماً.

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

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). 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 وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخرى ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليات إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الانتمائية 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 الآخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعه توقعات معقوله لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى المجموعه سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجماليه 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 منفرده 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 الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعه لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

الأصول الماليه الغير مشتمله

الأصول الماليه غير المبويه كمقيمه بالقيمه العادله من خلال الأرباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبه عنها بطريقه حقوق ملكية تقوم المجموعه في تاريخ نهايه كل سنة ماليه بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمه الأصل.

تتضمن الأدله الموضوعية على اضمحلال قيمه الأصل:

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

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدله الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمه العادله عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة قامت المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها بالتكلفة المستهلكة يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت المجموعة المعلومات التاريخية عن توقّعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. تم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي.

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

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

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

(٢) الأصول غير المالية

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

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

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

٥٦-٢٢ الربح التشغيلي

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

٥٦-٢٣ 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 المعروض 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 للحصول 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 المعروض 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.

٥٦-٢٤ 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 .

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

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

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

مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل او حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

يتم إعدام الديون خصما 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%)
X 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 الأجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة ببياناً 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 ١٩٨١.

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 بنسبة 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 العمليات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمليات 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 المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

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

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير. العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

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

العقود الفردية

٤.٢٥٪ لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦٪ و هي نفس المعدلات المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الأفتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد أقصى ٣٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

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

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

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

رابعاً : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجور

يقوم العميل بموافقاتنا 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 طبقاً لتعليمات الهيئة.

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للعمليات الفردية : طبقاً للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.

للعمليات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي:

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

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري، السيارات ، الهندسي ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، ونقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللدخول 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 باستخدام 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 احتمال 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 المؤمنین لديها ، وتظل الشركة مسئولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإئتمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته. وللدخول من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي 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 على أساس دوري.

٥٧- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط على شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي. تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول. تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال الفترة لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع البترول والغاز.
 - قطاع الأسمدة والكيماويات.
 - عمليات أخرى.
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الاستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

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

شركة فلافيتا لمصرية كهربائية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات لخدمة القوائم المالية المجمعة من الفروع المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

جميع المبالغ بالدينار المصري

٥٧- (تابع) التدوير المالية

الإجمالي	ت.٢٠		ت.٢٠١٩		ت.٢٠٢٠		ت.٢٠١٩		ت.٢٠٢٠		ت.٢٠١٩		ت.٢٠٢٠		ت.٢٠١٩		ت.٢٠٢٠	
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
الإيرادات	٢٦٧ ٩٢٥ ٥٤٢	٢٩٠ ٢٨٥ ٨٥٩	-	-	١٧ ٥٤٦ ٥١٠	٢٥ ٢٨٥ ٨٧٤	١٦٩ ٨٩٢ ٨٧١	١٦٢ ٢٧٩ ٢٧٣	٨٠ ٤٨٦ ١١١	١٠١ ٥٢٠ ٧١٢								
مالي ربح النشاط	٨٥ ٧٢١ ٩٧٢	٩٧ ٠٠٣ ٧٠٥	-	-	١٤ ١٧٥ ٨٢٤	١٠ ٢٨٢ ٣٠٦	٢٩ ٨٤٦ ٤٠٧	٤٨ ٠٧٧ ٨٦٦	٣١ ١٩٩ ٧٤١	٢٨ ٦٤٣ ٥٢٣								
مصرفيات تمويلية	(١ ٢٠٠ ٠١٤)	(٨ ٤٢٠ ٠٣٤)	-	-	(٥ ٢٧١ ٠٧٢)	(٥ ٨٩١ ٢٨٦)	(٢٦٠ ١٤٩)	(١ ٧٥٦ ٧٧٤)	(٦٦٨ ٧١٢)	(٧٨١ ٩٧٤)								
فوائد مالية	١٠ ٧٥٧ ٩٠٩	٢ ٦٥٩ ٩٤٥	-	-	٦ ٥٠٩ ٥٩٩	٤ ٧٢ ٨١٥	٣ ٢١١ ٦٤٣	١ ٢٨٧ ٨٤٦	١ ٠٣٦ ٦١٧	٧٩٨ ٢٨٤								
نسبة حصة في شركات (شركات) مشتركة بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)	(٤٩٩ ٢٣٩)	-	-	-	(٢ ٣٤٥ ٣٠٢)	-	-	-	١ ٨٤٥ ٩١٣	-								
مالي ربح الفترة قبل الخصم لمصرية فلافيتا	٨٩ ١٢٩ ٩٦٦	٩٧ ٢١٢ ٩٢٥	-	-	١٣ ٥٠٨ ٢٢٣	٨ ٨٤٩ ١٠٥	٤٢ ٣٦٠ ٩٨٥	٥٠ ٥٦ ٨٢٦	٣٢ ٢٧٠ ٦٤٨	٢٨ ٤١٠ ٩٩٤								
مالية دخل	(١٧ ٢٧٠ ٨٩١)	(١٧ ٠٧١ ٥٢٠)	-	-	(٢٠٠ ٨٥٠)	١٨٩ ٧٤٨	(١١ ٢٥٥ ١٠٩)	(١١ ١١٣ ١٢٤)	(٥ ٨١٤ ٩٢٣)	(٦ ١٤٧ ٦٤٤)								
مالي ربح الفترة إجمالي الأصول	٧١ ٨٦٩ ٠٧٥	٨٠ ٢٤١ ٤٠٥	-	-	١٣ ٢٠٧ ٤٨٢	٩ ٢٨ ٨٥٢	٣١ ١٠٥ ٨٧٦	٢٨ ٩٢٩ ٢٠٣	٢٧ ٤٥٥ ٧١٦	٢٢ ٢٦٣ ٢٥١								
لشركات بطريقة حقوق الملكية (شركات تابعة)	١ ٣٧٠ ٧٤٨ ١٩١	١ ٤٥٦ ٢٠٨ ٧٠٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	-	٢٤٢ ٦٠ ٧٢٠	٢٧٧ ٤٦٩ ٨٢٦	٦٠٩ ٥٦٣ ٠٦٨	٦٤١ ٨٧٢ ٩٥٧	٤٠٤ ٨٦٨ ٨٤٦	٤٢٦ ٨٦٥ ٩٢٤								
إجمالي الالتزامات	٧ ١١٥ ١٨٨	٧ ١١٤ ١٠٥	-	-	١٧٤ ٨٢٦	١٧٢ ٧٤٢	-	-	٦ ٩٤٠ ٢٦٢	٦ ٩٤٠ ٢٦٢								
إجمالي	٥٧٧ ٤٧٠ ٧٢٣	٧٢٨ ٠٤١ ٢٧٨	-	-	١٩٩ ٢٦٤ ٢٤٦	٢٣٠ ٨٥٤ ٦٩٠	١٢٨ ١٢٦ ٩٧٥	١٥٩ ٠٦٧ ٢٧١	٢٢٩ ١٧٩ ٥١٢	٢٤٨ ١١٩ ٢١٧								
امتلاكات وشركات	(١٩ ١٧٢ ٤٩١)	(٢٢ ٤٨٦ ٧٨٤)	-	-	(٢٥١ ١٢٥)	(٤١٤ ٤٥٦)	(١٢ ٢٧١ ٤٠٨)	(١١ ١٢٩ ٠١٩)	(٦ ٤٤٢ ٩٤٨)	(١١ ٩٤٣ ٣٠٩)								

٥٨ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، تستند التقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات 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 وفرضيات 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.

ان 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 او ضمنية) عن احدثات سابقة وان 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 احتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام 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 تقترض 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.