

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

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

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (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 سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للمياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية المجمعة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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 ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح -في جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

إيهاب محمد فؤاد أبو المجد

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٨)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
(معدلة)			
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٩ ٩٨٩ ٠٦٨	(٨)	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧	٢٣ ٢١٤ ٩٩٧	(٩)	استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٩ ٧٦٩ ١٢٠	١٢٣ ٠٢٤ ٢٦٢	(١٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٥٢ ٨٤٨ ٥٥٣	٢٤٦ ٢٦٦ ٤٢١	(١١)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧ ٧٩٩ ١٤٣	١٠٣ ٢٥٦ ٢٨١	(١٢)	أصول التقييم والتنمية
٣٥٨ ٤٦٢	٣٦٣ ٥١٥	(١٣)	أصول حق انتفاع
٦٠ ٥٩١ ٦٢٦	٦٢ ٧٠٧ ٤٠٦	(١٤)	شهرة
٨ ٨٠٤ ٥٢٥	٤ ٥٧٥ ٦١٧	(١٥)	أصول غير ملموسة
٦١٧ ٧١٠	٦٧٠ ٧٣٠	(١٦)	استثمارات عقارية
٢٨٣ ١٥٦	٦٤ ١٠٣		أوراق قبض
٤٩٩ ٨٢٤ ١٨٠	٥٨٤ ١٣٢ ٤٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١	(١٧)	النقدية وما في حكمها
١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤	٢٧٣ ٠٤٩ ٥٨٤	(١٨)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	٤٢ ٢٣٤ ٧٨٣	(١٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٢٢ ٨٨٣	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٦٨ ٦٠١ ٧٠٥	(٢١)	أصول متداولة أخرى
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٨ ٦٧١ ٦٠٩	(٢٢)	مخزون
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٣٤ ٧٠٤ ٩٣٧	(٢٣)	أعمال تحت التنفيذ
٦١٦ ٨٨٠ ٧٠٣	٧٣١ ٥٠٨ ٨٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
١ ١٦٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٣١٥ ٦٤١ ٢٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق ملكية الشركة الأم:
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	(٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣	١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	(٢٥)	احتياطي قانوني
(١٤١ ٥٦٦ ٧٧٣)	(١٢٢ ٣٦٩ ٨٩٣)	(٢٦)	احتياطيات أخرى
١٧ ٥٦١ ٨٤٨	١٧ ٥٦١ ٨٤٨	(٢٧)	المدفوعات المبنية على أسهم
٢٤٨ ١٩١ ٧٩٩	٢٦٨ ٤٣٢ ٨٤١	(٢٨)	الأرباح المرجلة
(٢٢١ ٠٥٠)	-	(٢٩)	أسهم خزينة
٥٠٦ ٣٦٤ ٨٧٩	٥٤٦ ٩٧٥ ٦٦٣	(٣٠)	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢٠٥ ٤١٧ ٢٠١	٢٠٩ ٣٥١ ٦٦٢	(٣١)	الحقوق غير المسيطرة
٧١١ ٧٨٢ ٠٨٠	٧٥٦ ٣٢٧ ٣٢٥	(٣٢)	إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨ ٠٠٣ ٤٦٩	٥٨ ٢٢٩ ٠٦٣	(٣٣)	قروض طويلة الأجل
٢ ٠١١ ٤٩٤	٢ ١٧٧ ٢٢٣	(٣٤)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢١ ٥٨٥ ٣٧٥	(٣٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٣ ٢٦٩ ٦١٨	٨١ ٩٩١ ٦٦١		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	٢١ ٤٩٤ ٤٩٢	(٣٦)	مخصصات
٩٤ ٩٩٤	٦٦٩ ٤٩٦	(٣٧)	بنوك محب علي المكشوف
٢٦ ٩٩٨ ٣٢١	٤٢ ٤٠٠ ٤٠٠	(٣٨)	الجزء المستحق خلال سنة من القروض طويلة الأجل
٥٤ ٥٧٤ ٢١٩	٧٦ ٦٤١ ٧٥٥	(٣٩)	تسديدات ائتمانية
١٦٤ ١٥٢ ٦٧٠	٢١٩ ٨٩٨ ٦٥٩	(٤٠)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	(٤١)	حقوق حملة وثائق التأمين
٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٣٠ ٣٦٢ ٤٦٧	(٤٢)	ضريبة الدخل المستحقة
٣٦١ ٦٥٣ ١٨٥	٤٧٧ ٣٢٢ ٢٨٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٠٤ ٩٢٢ ٨٠٣	٥٥٩ ٣١٣ ٩٤٧		إجمالي الإلتزامات
١ ١٦٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٣١٥ ٦٤١ ٢٧٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المعترف علان الألفي

العضو المنتدب
شريف الزيات

رئيس القطاع المالي للمجموعة
مدحت حامد بنه

الشركة القابضة المصرية الكويتية
بش. م. م.
سجل تجاري ١١٤٦٤٨٨
م. م.

* تقرير الفحص المحدود 'مرفق' ...

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بال دولار الأمريكي

	الفترة المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		الفترة المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		إيضاح رقم
	من ٢٠١٨/١/١	في ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١	في ٢٠١٩/٩/٣٠	
الإيرادات	٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢	١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠	٣٩٣ ٠٩٥ ٨٧٦	١٢٥ ١٧٠ ٣٣٤	(٣٦)
تكلفة الحصول على الإيراد	(٢٣٢ ٧٨٦ ٤١٧)	(٧٧ ٤٦٦ ٧٣٨)	(٢٦٤ ١١٣ ١٨٩)	(٨٢ ٨٣٦ ١٧٨)	(٣٧)
مجموع الربح	١٠٦ ١٤٢ ٤٧٥	٣٦ ٦٢٥ ٧٢٢	١٢٨ ٩٨٢ ٦٨٧	٤٢ ٣٣٩ ١٥٦	
إيرادات الاستثمارات	١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	٢٠ ٤٨٨ ٢٢٧	٧ ٦١٥ ٦٢٠	(٣٨)
إيرادات أخرى	٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	٦ ٠٥٩ ٣٦٠	٥٠٥ ٣٨٢	(٣٩)
مصروفات بيع وتوزيع	(٣ ٤٩٢ ٦٢٧)	(١ ٠٤٦ ٧٣٦)	(٣ ٢٠٣ ٩٧٩)	(١ ٢٣٢ ٧٥٠)	(٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١ ٨٣٤ ٩٣٣)	(٧ ٩٢٩ ١١٩)	(٢٤ ٦٤٠ ٠٦٦)	(٨ ٢١٤ ١٩٠)	(٤١)
مصروفات أخرى	(١٤ ٠٨٠ ١٨٠)	٢١٢ ٣٦٦	(٢ ٣٧٤ ١٩٨)	(١ ٤٢٣ ١٥٩)	(٤٢)
مصافي ربح النشاط	١٠٢ ١٨٣ ٥٤٨	٣٦ ٠٢١ ٦٥٤	١٢٥ ٣١٢ ٠٣١	٣٩ ٥٩٠ ٠٥٩	
فوائد دائنة	٢١ ١٦٩ ٥٧٢	٦ ٨٤٥ ٢٨٤	١٦ ٥١١ ٧٦٤	٥ ٧٥٣ ٨٥٥	
مصروفات تمويلية	(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٣ ٠١٩ ٧٤٩)	(٩ ١٦٠ ٠٥٩)	(٢ ٩٦٠ ٠٤٥)	
فروق ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية	٤٦٠ ١٩٣	(٤٦ ٢٩٢)	١ ٧٢١ ٤٢١	٢ ٣٦١ ٩٨٣	
مصافي تكلفة التمويل	١٢ ٢٥٨ ٩٥٠	٣ ٧٧٩ ٢٤٣	٩ ٠٧٣ ١٢٦	٥ ١٥٥ ٧٩٣	
نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)	١ ٩٣٦ ٧٧٥	٥٥٥ ٧٦٣	٤٥٤ ٤٧٥	٩٥٣ ٨١٤	
مصافي ربح الفترة قبل الضريبة المحلية	١١٦ ٣٧٩ ٢٧٣	٤٠ ٣٨٦ ٦٦٠	١٣٤ ٨٣٩ ٦٣٢	٤٥ ٦٩٩ ٦٦٦	
ضريبة الدخل	(١٩ ٤٥٧ ٠٨٤)	(٦ ٧٦٩ ٢٩٤)	(٢٤ ٧٧٤ ١٤٥)	(٧ ٥٠٣ ٢٥٤)	(٤٣)
مصافي ربح الفترة	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦	١١٠ ٠٦٥ ٤٨٧	٣٨ ١٩٦ ٤١٢	
مصافي الربح الخاص بكل من :-					
مساهمين الشركة الأم	٧٥ ٠٠٢ ٦٤٤	٢٦ ٦٢٠ ٠٣٠	٨٥ ٢٨٨ ٧٢١	٣٠ ٢٧٩ ٥٦١	
الحقوق غير المسيطرة	٢١ ٩١٩ ٥٤٥	٦ ٩٩٧ ٣٣٦	٢٤ ٧٧٦ ٧٦٦	٧ ٩١٦ ٨٥١	(٢٨)
مصافي ربح الفترة	٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦	١١٠ ٠٦٥ ٤٨٧	٣٨ ١٩٦ ٤١٢	
نصيب السهم الأساسي في الأرباح (صنت أمريكي / للسهم)	٦ ٤٩	٢ ٣٢	٧ ٣٥	٢ ٦٣	(٤٤)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٦٢) جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

٢٠١٨/٩/٣٠ المنتهية في		٢٠١٩/٩/٣٠ المنتهية في	
التسعة أشهر	من ٢٠١٨/٧/١	التسعة أشهر	من ٢٠١٩/٧/١
٢٠١٨/١/١ من	٢٠١٨/٩/٣٠ في	٢٠١٩/١/١ من	٢٠١٩/٩/٣٠ في
٢٠١٨/٩/٣٠ في		٢٠١٩/٩/٣٠ في	٢٠١٩/٩/٣٠ حتى
٩٦ ٩٢٢ ١٨٩	٣٣ ٦١٧ ٣٦٦	١١٠ ٠٦٥ ٤٨٧	٣٨ ١٩٦ ٤١٢
٣ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٢٤٩ ٨٢٦	(٤ ١٣٦ ٧٠٥)	(١ ٣٠٨ ٨٦٨)
٣ ٧٤٤ ١٠٢	٢ ٢٤٩ ٨٢٦	(٤ ١٣٦ ٧٠٥)	(١ ٣٠٨ ٨٦٨)
(٧ ١٩٠ ٦٠٩)	(١ ٧٢٢ ٧٣٤)	٧٣ ٩٠٧ ٥٢٥	٧ ٢٧٦ ٧٤٦
(٧ ١٩٠ ٦٠٩)	(١ ٧٢٢ ٧٣٤)	٧٣ ٩٠٧ ٥٢٥	٧ ٢٧٦ ٧٤٦
(٣ ٤٤٦ ٥٠٧)	٥٢٧ ٠٩٢	١٩ ٧٧٠ ٨٢٠	٥ ٩٦٧ ٨٧٨
٩٣ ٤٧٥ ٦٨٢	٣٤ ١٤٤ ٤٥٨	١٢٩ ٨٣٦ ٣٠٧	٤٤ ١٦٤ ٢٩٠
٧١ ٠٥٤ ٤٤٦	٢٧ ١٨١ ٧٧٤	١٠٤ ٤٤٥ ٦٠١	٣٦ ٢٢١ ٤٢٧
٢٢ ٤٢١ ٢٣٦	٦ ٩٦٢ ٦٨٤	٢٥ ٣٩٠ ٧٠٦	٧ ٩٤٢ ٨٦٣
٩٣ ٤٧٥ ٦٨٢	٣٤ ١٤٤ ٤٥٨	١٢٩ ٨٣٦ ٣٠٧	٤٤ ١٦٤ ٢٩٠

صافي ربح الفترة
الدخل الشامل الآخر

الفنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل
الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

الفنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل
فروق العملة الناتجة عن ترجمة الموجودات الأجنبية

مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :-

مساهمين الشركة الأم
الحقوق غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (١) إلى (٦٢) جزءاً متصلاً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المجلة الدولية للصحة النفسية
(إدارة سلسلة مجلات)

المجلة الدولية للصحة النفسية، المجلد ٢٠١٩، العدد ١، ٢٠١٩

جميع الحقوق محفوظة للأستاذ الدكتور

[illegible]

• تعتبر الإيضاحات الواردة في المصطلحات من (٦) إلى (١٤) جزءاً أساسياً للتفهم الدقيقة للصحة وكذا معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
١١٦ ٣٧٩ ٢٧٣	١٣٤ ٨٣٩ ٦٣٢	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
يتم تسويته :-		
٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨	٣٠ ٧٠٢ ٩٦٣	إهلاكات وإستهلاكات
-	(١ ٥٤٥ ٢١٧)	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
(١ ٩٣٦ ٧٧٥)	(٤٥٤ ٤٧٥)	نسبب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
(١٠٤ ١٣٦)	(٣٥٢ ٩٦١)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩ ٣٧٠ ٨١٥	٩ ١٦٠ ٠٥٩	مصرفوات تمويلية
(٢١ ١٦٩ ٥٧٢)	(١٦ ٥١١ ٧٦٤)	فوائد دائنة
(١٥٧ ١٦٠)	١١٢ ٩٨٣	أرباح رأسمالية
(١٧ ٤٠٣ ١٢٩)	(٢٣ ٣٢٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٦٧ ٥١٥	١ ٩٨٧ ٦٥٠	مخصصات مكونة
(٣ ٨٠٠ ٠٠٠)	(١ ٠١٤ ٦٦٣)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
٢٩١ ٢٢٤	٢٧٣ ٥٦٥	خسائر الإضمحلال في قيمة أصول متداولة أخرى
-	(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	رد خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
١٣ ٢٢١ ٤٤١	-	خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	(١٧ ٦٠٨ ٦٣٤)	عائد استثمارات في أدون الخزنة و سندات حكومية
١٢٤ ٧٠٥ ٤٨٤	١٣٧ ١٨٣ ٣٧١	
التغير في :-		
٣ ٢٢٨ ٧١٨	(٢٩ ٨٩٠ ٩٣٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥ ٥٣٥ ٨٥١)	(١٥ ٢٣٥ ٣٥٧)	عملاء تجاريون وأوراق قبض
(١٣ ١٠٨ ٧٨٤)	(٢٠ ١٧٥ ٧٠٧)	أصول متداولة أخرى
(٥ ٩٧١ ٥٢٥)	(١ ٦٢٣ ٨٨٢)	المخزون
(٢٢ ٠٥٠ ٩٤٢)	(٤ ٣٩٧ ٥٠٢)	أعمال تحت التنفيذ
٤٦ ٣٦٦ ١٦٤	١١ ٦٣١ ٩٧٨	موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	١٦ ٧٧٣ ٦٨٦	حقوق حملة وثائق التأمين
٢ ١٦٠ ٣٣٥	٣٤٨ ٠٥٣	ودائع لأجل
(٤١٤ ٦٢٢)	(٥٧٥ ٢٢٠)	المستخدم من المخصصات
(٩ ٣٧٠ ٨١٥)	(٩ ١٦٠ ٠٥٩)	مصرفوات تمويلية مدفوعة
-	(٢٤ ٣٦٠ ١٩٨)	ضرائب الدخل المدفوعة
-	-	صافي التغير في أصول الشركة المقتناة
١٠٠ ٠٠٨ ١٦٢	٦٠ ٥١٨ ٢٢٤	صافي النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
٢١ ٠٢٥ ٥٢٨	١٥ ٩٦٨ ٣٧٦	فوائد محصلة
(١ ٠٩٦ ٠٤٧)	-	اقتناء شركات تابعة (صافي النقدية المقتناة)
(٢٦ ٣٧٥ ٤٤٠)	(٤ ٦٣٥ ٠٢٨)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة وإستثمارات عقارية
(١٧ ٠١٧ ١٨٢)	(٤٥ ٦٨٢ ٩٩٨)	مدفوعات لأصول التقييم والتتمة
٢٣٢ ٢٩٨	٤٣٣ ٣٧٢	متحصلات من بيع أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وأصول غير ملموسة وإستثمارات عقارية
(٣ ٤٦٧ ٠٦٢)	٦ ٥٨٧ ٦٥٥	متحصلات (مدفوعات) استثمارات متاحة للبيع
٥٠ ٥٥٨ ٨٣٥	(٤٠ ٣٣٦ ٣٥٤)	متحصلات (مدفوعات) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٣ ٨٦٠ ٩٣٠	(٦٧ ٦٦٤ ٩٧٧)	صافي النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
١٢٢ ٢٣٠ ٢٠٨	١٦٢ ٨٤٩ ٤٢٥	متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(١٢١ ٣٣٨ ٨٧١)	(٨٥ ١٥٤ ٢١٦)	سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(٧ ٧١٣ ٤٦٧)	(١٥٢ ٧٨٤)	مدفوعات لشراء حصص غير مسيطرة
(٤ ٨٨١ ٧٣٦)	(٣٤ ٥٠٧)	الحقوق غير المسيطرة
-	١ ٠٧٢ ٤٧٠	متحصلات من بيع أسهم خزينة
-	(١٤ ٩٠١ ٤٣٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للحقوق غير المسيطرة
(٦٢ ٩٠٦ ٥٤٧)	(٦٤ ٧١٨ ١٣٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٤ ٦١٠ ٤١٣)	(١ ٠٣٩ ١٧٥)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥ ٥٦١ ٤٧٣)	١٤ ٧١٧ ٨١٦	فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
٤٣ ٦٩٧ ٢٠٦	٦ ٥٣١ ٨٨٨	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٢٤ ٥٢٠ ٩٥٣	٢٢٤ ١٧٢ ٣٢٧	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	٢٣٠ ٧٠٤ ٢١٥	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

ب- أسس القياس

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

ج- عملة التعامل و العرض

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

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

هـ - قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

٣-١ تجميع الأعمال

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

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

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

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

- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه 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.

أ- الشركات التابعة

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

ب- 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 كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- 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 سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

د- 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 متضمنًا 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.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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

٢-٣ العملات الأجنبية

أ- المعاملات بالعملات الأجنبية

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

ب- النشاط الأجنبي

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

٣-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الاعتراف والقياس

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

ج- الإهلاك

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

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

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

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٣ الأصول غير الملموسة

١-٥-٣ الاعتراف والقياس

الشهرة

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

الأبحاث والتطوير

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

الأصول غير الملموسة الأخرى

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

٢-٥-٣ 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 والمعرّف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

٣-٥-٣ الإستهلاك

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

٦-٣ الأدوات المالية

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

١١-٦-٣ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٣-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٣-٦-٢-١ الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر

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

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

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

٣-٦-٢-٣ القروض والمديونيات

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

٣-٦-٢-٤ الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

٧-٣ المخزون

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

٨-٣ الأعمال تحت التنفيذ

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

٩-٣ العقود تحت التنفيذ

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

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

١٠-٣ الاستثمارات العقارية

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

١١-٣ الأصول المحتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول 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 او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة.

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

١٢-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

١٣-٣ النقدية وما في حكمها

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

١٤-٣ الإضمحلال

أ- الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة 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 الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كماتحة 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 كماتح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

ب- الأصول غير المالية

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

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

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

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

١٥-٣ عقود التأجير التمويلي

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

١٦-٣ المخصصات

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

١٧-٣ قروض وتسهيلات إنتمانية

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

١٨-٣ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

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

١٩-٣ رأس المال

أ- الأسهم العادية

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

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

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

ج- التوزيعات

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

٢٠-٣ المدفوعات المبنية على أسهم المسددة في شكل أسهم

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

ليعكس عدد المنح التي تكون الخدمات ذات العلاقة وشروط الأداء متوقع استيفائها، بحيث يكون المبلغ المعترف به في النهاية قائما 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.

٢١-٣ الإيراد

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

إيرادات بيع السلع

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

إيرادات الخدمات

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

إيرادات عقود المقاولات

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

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات 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 نشاط التأمين

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

إيرادات التأجير

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

أرباح بيع الاستثمارات

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

الفوائد الدائنة وتوزيعات الأرباح

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

٢٢-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

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

ب- نظام معاشات العاملين

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

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

ج- ضريبة الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 بالمشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

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

د- رسوم الهيئة العامة للإستثمار

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١% من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

٢٣-٣ العمليات غير المستمرة

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

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

٢٤-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٥-٣ مدينو عمليات التأمين

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

٢٦-٣ شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

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

٢٧-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

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

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

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

٢٨-٣ المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية ومازالت سارية بعد انتهائها .
يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)
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 بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

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

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

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

ج- مخصص التقلبات العكسية

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

٢٩-٣ الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

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

٣٠-٣ توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠% كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠% كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع 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.

٣١-٣ تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

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

٤- مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

إن هدف إدارة المخاطر والإدارة المالية بالشركة هو حماية مساهمي الشركة من الأحداث التي تعوق استمرار تحقيق أهداف الأداء المالي بما في ذلك الإخفاق في استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً لأصول المراجعة. 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. الافتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصى 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 بترج الأجر

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

خامساً : تحميلات المصروفات الإدارية :-

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

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

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

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

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

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

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

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على

النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة 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 الإلتئمان تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته .
وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإلتئمان بصورة دورية .
وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الإلتئمان.
- 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.

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

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

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

خطر الإلتئمان

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

العملاء والمدينون الآخرون

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

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

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

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا 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 دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

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

خطر العملة

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

خطر سعر الفائدة

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

خطر أسعار السوق الأخرى

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

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

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن. ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

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

ويتولى 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 تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل علي تاريخ التطبيق
٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.			
٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.			
٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"			

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل علي تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المعدل بالمعيار. المبكر.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.		
٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.		
٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.	٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.		
٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود" التأجير	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	لجنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	
٤- 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.	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		
٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.			
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة"			كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة"			

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة"	الاستثمارية في تاريخ	سريان معيار المحاسبة	المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل . ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال"	المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل . ٢٠١٩	
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل . ٢٠١٩	
إصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) "ترتيبات امتيازات الخدمات العامة"	يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص، وذلك لتشديد وتشغيل وصيانة البنية التحتية للمنافع العامة - مثل الطرق، والكباري والأنفاق، والمستشفيات، والمطارات، ومرافق توزيع المياه، وإمدادات الطاقة وشبكات الاتصالات إلخ. ويمنح هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف وتقوم بقياس أصول هذه الترتيبات على أنها أصول ثابتة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة وإهلاكاتها" إلى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار . ٢٠١٩	يسري التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	لا يوجد أثر على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار . ٢٠١٩	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	القوائم المالية	التأثير المحتمل علي تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

٧- التقارير القطاعية

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

قطاعات النشاط

- تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -
 - قطاع البترول والغاز.

- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- عمليات أخرى.
- تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخراط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الأستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدينار الأمريكي

٧- (تدقيق) التدوير القطاعية

الإجمالي	عمليات أخرى			قطاع الإسعاف والكليات		قطاع التبريد والتلف		
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٣٨ ٩٢٨ ٨١٢	٣٩٣.٩٥ ٨٧٦	٢٤ ٩٢. ٧٦٦	٣٠. ٢٣٩ ٦٩٧	٢٣٦ ٥٧٨ ٧٥٦	٢٤٦ ٩.٨ ٥٨٢	٨٢ ٤٢٩ ٣٧٥	١١٥ ٩٤٧ ٥٩٧	الإيرادات
١٠٢ ١٨٣ ٥٤٨	١٢٥ ٣١٢. ٠٣١	٦ ١٢٣. ٠١٦	٢٠. ٨٥٨ ٦٩٩	٥٧. ٧٨ ٩٦٥	٥٥٧. ٩ ٩١٨	٣٨ ٩٨١ ٥١٧	٤٨ ٧٤٣ ٤١٤	صافي ربح النشاط
(٩ ٣٧. ٨١٥)	(٩ ١٦٠. ٠٥٩)	(٦ ٧٩٨ ٦. ٨)	(٧ ٨٠٧ ١٣٧)	(١ ٤٦. ٣٤٨)	(٢٣٩. ٠٠٤)	(١ ١١١ ٨٥٩)	(١ ١١٣ ٩١٨)	مصرفات تمويلية
٢١ ١٦٩ ٥٧٢	١٦ ٥١١ ٧٦٤	١٠. ٩٧٦ ٨١٤	٩ ٨٩٢ ٥٠٣	٩ ٣٨٥ ٢٤١	٤ ٩١٧. ٠١٧	٨. ٧ ٥١٧	١ ٧٠٢ ٢٤٤	فوائد دائنة
١ ٩٣٦ ٧٧٥	٤٥٤ ٤٧٥	١ ٩٣٦ ٧٧٥	(٢ ٢٧٦ ٦٢٣)	-	-	-	٢ ٧٣١. ٠٩٨	نصيب الشركة في أرباح/خسائر) استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١١٦ ٣٧٩ ٢٧٣	١٣٤ ٨٣٩ ٦٣٢	١٢ ١٣٦ ٧٩٢	١٩ ٧٢٩ ٦٢٧	٦٥ ٥٤٥ ٣٧٢	٦٢ ٦٩٣ ١٢١	٣٨ ٧. ٢ ١. ٠٩	٥٢ ٤١٦ ٨٨٤	صافي ربح الفترة قبل الضريبة الداخلية
(١٩ ٤٥٧. ٠٨٤)	(٢٤ ٧٧٤ ١٤٥)	(٩٧ ٩١١)	(٢٨٤ ٢٣٩)	(١٣ ٢٩٥ ٣٩١)	(١٥ ٧٢٣ ٩٦٦)	(٦. ٠٦٣ ٧٨٢)	(٨ ٧٦٥ ٩٥٠)	ضريبة الدخل
٩٦ ٩٢٣ ١٨٩	١١٠. ٠٦٥ ٤٨٧	١٢. ٠٣٣ ٨٨١	١٩ ٤٤٥ ٤٠٠	٥٢ ٢٤٩ ٩٨١	٤٦ ٩٦٩ ١٥٤	٣٢ ٦٣٨ ٣٢٧	٤٣ ٦٥٠. ٩٣٣	صافي ربح الفترة
١ ١١٦ ٧٠٤ ٨٨٣	١ ٣١٥ ٦٤١ ٢٧٢	٢٨٦ ٥٣٣ ٣٨٧	٣٤٥ ٧١٧ ٣٢٥	٥٣٢ ٥٦٧ ٣٣٠	٥٥١ ٦٢١ ٧١٧	٢٩٧ ٦. ٠٤ ١٦٦	٤١٨ ٣. ٢ ٢٣٠	إجمالي الأصول
١٦ ٢١٩ ٢٨٨	١٩ ٩٨٩. ٠١٨	١٢ ٣٨٩ ٢٣٠	١٣ ٤٢٧ ٩١٣	-	-	٣ ٨٣٠. ٥٥٨	٦ ٥٦١ ١٥٥	استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
٤٠٤ ٩٢٣ ٨٠٣	٥٥٩ ٣١٣ ٩٤٧	١١٧ ٩٥٠. ٤٩٤	٢٠٣ ٥٨٤ ٦٩٨	٩٣ ٦٦٣ ٢٥٧	٨٥ ٧٩٧ ٩٩٦	١٩٣ ٣. ٩. ٥٥٢	٢٦٩ ٩٣١ ٢٥٣	إجمالي الالتزامات
(٢٩ ٤٤٥ ٩٨٨)	(٣٠. ٧٠٢ ٩٦٣)	(٤٠٧ ٣٣٩)	(٥٣٦ ٨. ٢)	(١٤ ٨٥٦ ٧٤١)	(١٨ ٦٦١ ٩٤٨)	(١٤ ١٨١ ٩٠٨)	(١١ ٥٠٤ ٢١٣)	املاكات واستثمارات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

نسبة المساهمة %	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>		
شركة صناعات مواد البناء (ش.م.م)	٣٨,٣٢	٣٤ ١٧٥ ٤٨٠
شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)	٢٨,٠٧	٣ ٨٣٠ ٠٥٨
شركة عناية مصر لإدارة برامج العلاج الطبي	٢٠	-
الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)	٣٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥
	٥٦ ٥٢١ ٠٥٢	٥٥ ١٣٣ ٧١٣
	(٣٦ ٥٣١ ٩٨٤)	(٣٨ ٩١٤ ٤٢٥)
	١٩ ٩٨٩ ٠٦٨	١٦ ٢١٩ ٢٨٨

خسائر الاضمحلال *

* فيما يلي تحليل خسائر الاضمحلال :-

شركة صناعات مواد البناء	الشركة المصرية لناقلات البترول	الاجمالي
٢١ ٧٨٦ ٢٥٠	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٨ ٩١٤ ٤٢٥
(٢ ٣٨٢ ٤٤١)	-	(٢ ٣٨٢ ٤٤١)
١٩ ٤٠٣ ٨٠٩	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٦ ٥٣١ ٩٨٤

رصيد اول الفترة

رد خسائر الاضمحلال خلال الفترة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٩- استثمارات مالية متاحة للبيع

نسبة المساهمة	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
استثمارات مثبتة بالقيمة العادلة		
محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج	١٠ ٥٧٣ ٦٨٦	١٩ ٦٤٩ ٠٢٨
أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية	٢ ٨٩٤ ٦٠٠	٣ ٠٥٢ ٠٤٥
استثمارات مثبتة بالتكلفة *		
شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي	-	٥٥ ٩٢٨
الشركة العربية المتحدة لنقلات الكيماويات	١٤ ٠٨٤ ١١٢	١٤ ١١٢ ٩٩٧
شركة موج للطاقة * شركة تراسي أوشن للطاقة سابقاً **	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤
شركة TOD	٢ ٨٠٧	٢ ٨٠٧
	٦٢ ٠١٧ ٧٠٩	٧١ ٣٣٥ ٣٠٩
خسائر الاضمحلال	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)
	٢٣ ٢١٤ ٩٩٧	٣٢ ٥٣٢ ٥٩٧

- * 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 تراسي أوشن سابقاً"، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهريه ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنايات جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٢٤ نوفمبر ٢٠١٩، ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أوالمستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير إيجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

١٠- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
محافظ أوراق مالية (ودائع بنكية) لدي أحد البنوك الخارجية	٨٩ ١٧٢ ٦١٨
محافظ أوراق مالية (أذون خزانة) لدي أحد مديري الاستثمار بالخارج	٩٢ ٠٤٥ ٧٨٤
شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التأمين	٩٠ ٤٣٠ ٢٤٠
سندات حكومية	٢٢ ٣٠٩ ٣٢٦
أذون خزانة	٩١ ٨٣١ ١٨٢
سندات حكومية مخصصة بقطاع التأمين	١٠ ٢٨٤ ٦٩٦
	٣٩٦ ٠٧٣ ٨٤٦
	٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤

ويتم تبويبها كما يلي:

الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)	٢٧٣ ٠٤٩ ٥٨٤
الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)	١٢٣ ٠٢٤ ٢٦٢
	١٧٠ ٠٨٠ ٨٤٤
	٩٩ ٧٦٩ ١٢٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي

١٢ - أصول التقيب والتنمية

الإجمالي	معدات / خدمات حقول	آبار منتجة	التكلفة
٣٠.٠٣٦٢٧	٦٨٥٤٤.٠٦	٢٣١٤٩٢٢١	في ٢٠١٨/١/١
١٧.٠٠٠.٠٠٠	-	١٧.٠٠٠.٠٠٠	الإضافات
(٦٤٣٢٥٤)	-	(٦٤٣٢٥٤)	تسويات
٤٦٣٦٠.٣٧٣	٦٨٥٤٤.٠٦	٣٩٥٥٥٩٦٧	في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤٦٣٦٠.٣٧٣	٦٨٥٤٤.٠٦	٣٩٥٥٥٩٦٧	في ٢٠١٩/١/١
٨٨٢٢٠.٠٠١	-	٨٨٢٢٠.٠٠١	الإضافات
(٤٢٠٠.٠٠٠)	-	(٤٢٠٠.٠٠٠)	تسويات
١٣٠.٣٨٠.٣٧٤	٦٨٥٤٤.٠٦	١٢٣٥٢٥٩٦٨	في ٢٠١٩/٩/٣٠
٤٧٤٢٧٤٥	٩١.٠٢٦	٤٦٥١٧١٩	في ٢٠١٨/١/١
١٣٨١٨٤٨٥	٢٥٨.٠٧٨	١٣٥٦٠.٤٠٧	إستهلاك
١٨٥٦١٢٣٠	٣٤٩١٠.٤	١٨٢١٢١٢٦	في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٨٥٦١٢٣٠	٣٤٩١٠.٤	١٨٢١٢١٢٦	في ٢٠١٩/١/١
٨٥٦٢٨٦٣	٤٤٧٧٨١	٨١١٥.٠٨٢	إستهلاك
٢٧١٢٤.٠٩٣	٧٩٦٨٨٥	٢٦٣٢٧٢.٠٨	في ٢٠١٩/٩/٣٠
٢٧٧٩٩١٤٣	٦٥٥٣٠.٢	٢١٢٩٣٨٤١	القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٠٣٢٥٦٢٨١	٦٠٥٧٥٢١	٩٧١٩٨٧٦.٠	القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠

مجمع الاستهلاك والنفاذ وخسائر الإضمحلال

في ٢٠١٨/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٨/١٢/٣١

في ٢٠١٩/١/١

إستهلاك

في ٢٠١٩/٩/٣٠

القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- أصول حق انتفاع

يتمثل الرصيد في قيمة أصول حق انتفاع لعدد ٣ مولدات كهربائية تم شرائهم بنظام التأجير التمويلي خلال عام ٢٠٠٨ وفقاً لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتم سداد كامل قيمة الالتزام ونقل ملكية المولدات للشركة وفيما يلي بيان التكلفة ومجمع الاهلاك :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٤٩.٠١٤	٧٤٩.٠١٤	التكلفة
-	-	التكلفة في أول الفترة
٧٤٩.٠١٤	٧٤٩.٠١٤	الإضافات
		التكلفة في آخر الفترة
٣٥٠.٣٠٠	٣٨٧.٣٣١	مجمع الاهلاك
٣٧.٠٣١	٢٩.٠٢٨	مجمع الاهلاك في أول الفترة
٣٨٧.٣٣١	٤١٦.٣٥٩	الاهلاك
٣٦١.٦٨٣	٣٣٢.٦٥٥	مجمع الاهلاك في آخر الفترة
(٣.٢٢١)	٣٠.٨٦٠	الصافي
٣٥٨.٤٦٢	٣٦٣.٥١٥	تأثير التغير في أسعار الصرف
		صافي القيمة الدفترية

١٤- شهرة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٦.٩٣٩.٢٢٢	٧.٦٢٥.٨٩٠	الشركة الوطنية للغاز "ناتجاس"
٩.٧٨٧.٧٩٢	١٠.٧٥٦.٣٤٥	شركة سبريا
١.٤٢٥.٨٥٥	١.٥٦٦.٩٥٠	شركة الفيوم للغاز
٣٤.١٠٧.٣٢٤	٣٤.١٠٧.٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣.٢٢٨.٣٥٠	٣.٥٤٧.٨١٤	شركة الدلتا للتأمين
٥.١٠٣.٠٨٣	٥.١٠٣.٠٨٣	شركة شيلد جاز
٦٠.٥٩١.٦٢٦	٦٢.٧٠٧.٤٠٦	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- أصول غير ملموسة

الصافي في	الصافي في	استهلاك	فروق ترجمة	الصافي في
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٩/١/١			٢٠١٩/١/١
١ ١٤١ ٣٢٠	١ ٣٦٣ ٤٩٤	(٣٤٠ ٧٦٣)	١١٨ ٥٨٩	نفقات إيرادية مؤجلة *
٢ ١٢١ ٧٩٧	٥ ٩٤١ ٠٣١	(٣ ٨١٩ ٢٣٤)	-	حق الاستخدام **
١ ٣١٢ ٥٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٨٧ ٥٠٠)	-	أصول أخرى **
٤ ٥٧٥ ٦١٧	٨ ٨٠٤ ٥٢٥	(٤ ٣٤٧ ٤٩٧)	١١٨ ٥٨٩	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظه 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

١٦- استثمارات عقارية

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
-	-	-	التكلفة المكتتة من خلال تجميع الأعمال
٨٦٧ ٢٥٤	٨١٣ ٥٦٤	٥٣ ٦٩٠	المحول من الأصول الثابتة
١١٦ ١٦٨	١١٦ ١٦٨	-	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
-	-	-	الإضافات
٩٨٣ ٤٢٢	٩٢٩ ٧٣٢	٥٣ ٦٩٠	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
-	-	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١/١
٢٨١ ٢٤٥	٢٨١ ٢٤٥	-	مجمع الاهلاك المكتت من خلال تجميع الأعمال
١١ ٣١٦	١١ ٣١٦	-	الاهلاك
٦٨ ٠٠٠	٦٨ ٠٠٠	-	المحول من الأصول الثابتة
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٣٦٠ ٥٦١	٣٦٠ ٥٦١	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/١/١
٤ ٦٤٧	٤ ٦٤٧	-	الاهلاك
٣٦٥ ٢٠٨	٣٦٥ ٢٠٨	-	مجمع الاهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الإجمالي	عقارات مبنية	أراضي	
٦١٨ ٢١٤	٥٦٤ ٥٢٤	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٩/٩/٣٠
٥٢ ٥١٦	٤٧ ٦٩٨	٤ ٨١٨	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦٧٠ ٧٣٠	٦١٢ ٢٢٢	٥٨ ٥٠٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠
٦٢٢ ٨٦١	٥٦٩ ١٧١	٥٣ ٦٩٠	الصافي في ٢٠١٨/١٢/٣١
(٥ ١٥١)	(٤ ٧٠١)	(٤٥٠)	تأثير التغير في أسعار الصرف
٦١٧ ٧١٠	٥٦٤ ٤٧٠	٥٣ ٢٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٨٢٧ ٨٣١	١ ٧١١ ٢٠٣	نقدية بالصندوق
٧٩ ٢٩٥ ٣٢٥	٨٢ ٠٦٧ ٥٠٧	بنوك حسابات جارية
١٢٢ ٨١٤ ٩١٨	٥٤ ٩٦٦ ٤٥٥	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٤٨ ٦٨٣	٦٣٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
٣ ٦٥٧ ١٧٢	٦ ٦٧٧ ٥٧٦	شيكات تحت التحصيل
٢٠٦ ٩٤٣ ٩٢٩	١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١	

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

٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٥٨ ٨٧٩ ٠٥٥	١٤٥ ٤٢٣ ٣٧١	النقدية وما في حكمها
١٠ ٠٠٢ ٩٠٥	٨٥ ٩٥٠ ٩٧٠	إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
(٤٧٦ ٥٩٧)	(٦٣٠)	ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
(١٨٧ ٢٠٤)	(٦٦٩ ٤٩٦)	بنوك سحب على المكشوف
٢٦٨ ٢١٨ ١٥٩	٢٣٠ ٧٠٤ ٢١٥	

١٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١ ١٠٥ ٩٧٠	١ ٧٥١ ٧٧٢	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
٤٨٣ ٨٠٢	٤٦١ ٤٦١	أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
١ ٧٧٩ ٤٦٧	٢ ١٦٠ ٧٠٣	إستثمارات في صناديق استثمار
٨ ٦٢١ ٦٤٤	٣٧ ٨٦٠ ٨٤٧	سندات حكومية
١١ ٩٩٠ ٨٨٣	٤٢ ٢٣٤ ٧٨٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٩- عملاء وأوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٦ ٩٣٣ ٢٠٨	٥١ ٧٨٨ ٤٣٥	عملاء
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٨ ٠٧٢ ٨١٢	الهيئة المصرية العامة للبتترول *
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	(١ ٣٧٦ ١٧٢)	خسائر الاضمحلال في قيمة العملاء
٩ ١١٠ ١١٣	١٠ ٣٣٧ ٨٠٨	أوراق قبض
٧٣ ٣٦٨ ٤٧٣	٨٨ ٨٢٢ ٨٨٣	

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبتترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢٤٧ ٢٧٨	٦٨١ ٠٩٨	شركة ناتجاس
١ ٢٨٥ ٥٥٩	١ ٥٦٢ ٥١٣	شركة الفيوم للغاز
٢٨ ٠٢٢ ٩٨٧	٢٥ ٨٢٩ ٢٠١	NSCO
٢٩ ٥٥٥ ٨٢٤	٢٨ ٠٧٢ ٨١٢	

٢٠- أصول متداولة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٠ ٥٠٢ ٣٣٧	١٧ ٤٧٣ ٢٨٦	مصلحة الضرائب
٩ ٠٢٣ ١٦٦	٩ ٥٥٠ ٨٨٤	موردين - دفعات مقدمة
٤ ٩٥٠ ٩٥٥	٧ ٠٣٦ ٣٤٤	إيرادات مستحقة
٣ ٥٢٦ ١٥٠	٦ ١٨٢ ١٩٦	مدينو عمليات التأمين
٣ ٢٩٠ ٨٥٣	٥ ٠٠١ ٣٢٥	مصرفات مدفوعة مقدما
٤ ٧٨١ ٥٨٤	٥ ٥١٦ ٦٨٤	تأمينات لدي الغير
٣ ٤٧٤ ٢٥٩	٦ ٤٥١ ٧٢٩	فواتير مصدرة غير محصلة
٣ ٠٤٤ ٤٤٨	٣ ٠٤٤ ٤٤٨	المستحق على مساهمي شركة IPIC
٧٧١ ٣٦٢	-	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢ ٢٦٣ ٦٠٦	٢ ٠٠٦ ١٩٣	مدينو أصول ثابتة
١ ٦٧٨ ٨٤٧	١ ٥٩٤ ٠٢٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
١٨٦ ٤٢٠	٢ ٥٤١ ٦٣٩	المستحق على شركة صناعات مواد البناء
٣٧٧ ٧٧٦	٦٠٩ ٢١٧	سلف وعهد عاملين
٣٨٢ ٦٩٤	٤٣٧ ٥٥٥	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
١٧٣ ٣٤٥ ٩٧٢	١٧٢ ٣٤٥ ٩٧٢	المستحق على شركات ذات علاقة *
٣ ٣١٣ ٠٠٤	٦ ٣١٦ ٢٧٢	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٧ ٧٧٢ ٠٢١)	(١٧٧ ٥٠٦ ٠٦٧)	خسائر الاضمحلال *
٤٧ ١٤١ ٤١٢	٦٨ ٦٠١ ٧٠٥	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢١-مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٢ ٧٨٣ ٥٥٣	٣٧ ١٩١ ٥١٥	مستلزمات ومهمات
١٩ ٧٩٣ ٩٨٢	١٨ ٦٠٦ ٩٧٦	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
٨ ٧٥٥ ٠٥٧	٧ ٦٧٣ ٥٨٥	إنتاج تام وتحت التشغيل
١٣٩ ٤٥٠	٢٧٦ ٠٤٣	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
١٥ ٨٦٦ ٨٣٩	١٥ ٢١٣ ٨٧١	وقود وزيوت
(٢٩١ ١٥٤)	(٢٩٠ ٣٨١)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٤٧ ٧٢٧	٧٨ ٦٧١ ٦٠٩	

٢٢-أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧ ١٢٥ ٦١٢	٩ ٧٦٣ ٢١٣	قطاع الغاز
٢٣ ٠٧٨ ٠٧١	٢٤ ٦٧٨ ٦٦٥	أراضي ومباني تحت التطوير
١٠٣ ٧٥٢	٢٦٣ ٠٥٩	أخري
٣٠ ٣٠٧ ٤٣٥	٣٤ ٧٠٤ ٩٣٧	

٢٣-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 لاغير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي موزعاً على عدد 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 ٥٦٤,٥ ٩١٤ ٢٤٣ دولار أمريكي إلى ٢٩٢,٥ ١١٠ ٢٥٦ دولار أمريكي بزيادة قدرها ٧٢٨ ١٩٥ ١٢ دولار أمريكي زيادة مجانية موزعة على ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة اسميه قدرها ٢٥ سنت أمريكي وذلك لتمويل نظام ائابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمدة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤.

- وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ 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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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.

٢٤- احتياطات

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
٦ ١٤٣ ٥٥٠	٣ ١٨٧ ٢٧٠	احتياطي القيمة العادلة
(٢١٤ ٠٠٥ ٣٣٢)	(١٩١ ٨٩٢ ١٧٢)	احتياطي فروق ترجمة
(١٤١ ٥٢٦ ٧٧٣)	(١٢٢ ٣٦٩ ٨٩٣)	

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 تعليته على الاحتياطي القانوني .

احتياطي عام

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

احتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة 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.

٢٥- المدفوعات المبنية على اسهم

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٦- تسويات فترات سابقة

خلال الفترة تم تعديل صافي ربح عام ٢٠١٧ ورصيد الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٧٨٧ ٦٦٤ دولار أمريكي ومبلغ ٢٠ دولار أمريكي علي التوالي وذلك لتصحيح الخطأ المحاسبي بأثر رجعي خلال عام ٢٠١٧ لإحدى الشركات التابعة للمجموعة والمترتب علي عدم إثبات مصروفات تخص سنوات سابقة كانت مدرجة ضمن مصروفات مدفوعة مقدماً.

٢٧- أسهم خزينة

خلال الفترة تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٢٦٩ ٦٨٧ سهم بتكلفة قدرها ٢٢١ ٠٥٠ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ضمن محفظة استثمارات شركة الدلتا للتأمين (إحدى شركات المجموعة) ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٤٢٠ ٨٥١ دولار أمريكي، تم إضافة مبلغ ٨٨٣ ٤٨٠ دولار أمريكي لرصيد الأرباح المرحلة ومبلغ ٥٣٧ ٣٧٠ دولار أمريكي لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

٢٨- الحقوق غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح	الحصص غير المسيطرة	الحصص غير المسيطرة	
%			٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
١٦,٠٢	٣ ٨٤٨ ٣٤١	١١ ٣٧٠ ٩٨٢	١٥ ٢١٩ ٣٢٣	١١ ٥٢٩ ٠٤٥	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١	(١١)	٥ ٦٧٣	٥ ٦٦٢	٥ ١٥٢	شركة جلوب للإتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٤,٠١	٦٥ ١٨٩	٣١٣ ١٥٤	٣٧٨ ٣٤٣	٢٨٢ ١١٢	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
٠,١	(٣)	١٣٦	١٣٣	١٣٦	شركة ميدور للخدمات اللوجيستية
٠,٠٠٢	-	٦	٦	٦	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢٢,٠١	٤١٢ ١٥٥	١ ٢٠٧ ١٠٩	١ ٦١٩ ٢٦٤	١ ٢٤٠ ٣٣١	شركة الفيوم للغاز
٤٥,٨١	١٧ ٣٢٦ ٨١٢	١٥٥ ٩٨٢ ٤٣٣	١٧٣ ٣٠٩ ٢٤٥	١٧٧ ٠٥٩ ٢٤٥	شركة بوابة الكويت القابضة
٢٢,٢٨	(٤٢٨)	(٢١ ٨٦٥)	(٢٢ ٢٩٣)	(٢١ ٨٨٥)	الشركة العربية للأسمدة
٨,٤٩	٣٠ ٣٢٦	١٤٩ ٨٨٣	١٨٠ ٢٠٩	٣٩١ ٩٥٣	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
٠,٠٠٣	٤٠١	١٨٠	٥٨١	١٧٩	شركة NSCO
٤٣,٥٢	٣ ٠٩٣ ٩٨٤	١٥ ٥٦٧ ٢٠٥	١٨ ٦٦١ ١٨٩	١٤ ٩٣٠ ٩٢٧	شركة الدلتا للتأمين
	٢٤ ٧٧٦ ٧٦٦	١٨٤ ٥٧٤ ٨٩٦	٢٠٩ ٣٥١ ٦٦٢	٢٠٥ ٤١٧ ٢٠١	الإجمالي

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- قروض					
الشركة	عملة القرض	معدلات الفائدة	فترة الاستحقاق	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية					
قرض بضمان رهن المحفظة الاستثمارية المملوكة لإحدى الشركات التابعة	دولار امريكي	١,٧٥٠% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠-٢٠١٨	-	٦٠٧٠٩٤٩
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٠-٢٠١٩	-	٥٤٠٠٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	-	٤٠٠٠٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٥% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢-٢٠١٨	-	١٣٥٠٠٠٠٠
قرض بضمان سند أذني	جنيه مصري	١% فوق الكوريدور	٢٠٢١-٢٠١٩	-	٣٣٥٥٧٠٥
قرض بضمان محفظة استثمارية	دولار امريكي	٤% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠٢٢-٢٠١٩	٧٨٠٠١٠٠٠	-
قرض بضمان سند أذني	دولار امريكي	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر	٢٠١٩	١١٢٠٠٠٠٠	-
شركة اسكندرية للأسمدة					
قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	دولار امريكي	متغيرة وتحدد في ضوء متوسط سعر الليبور ستة أشهر مضاف اليه هامش	٢٠١٩-٢٠١٨	-	٥٤٧١٦٦٧
شركة الوطنية للغاز - ناتجاس					
قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.	جنيه مصري	١% فوق سعر الإقراض بحد اذني ١٧,٧٥% خلال العام الأول و ١% بعد نهاية العام الأول	٢٠٢٦-٢٠١٩	٢٠٤٥٤٩٦	-
شركة أي دي استرا					
قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة	يورو	من ٢% وحتى ٢,٧٥% سنويا فوق سعر الليبور	٢٠٢٠-٢٠١٨	٩٣٨٢٩٦٧	٧٢٠٣٤٦٩
الإجمالي				١٠٠٦٢٩٤٦٣	٤٥٠٠١٧٩٠
الجزء المتداول				٤٢٤٠٠٤٠٠	٢٦٩٩٨٣٢١
الجزء غير المتداول				٥٨٢٢٩٠٦٣	١٨٠٠٣٤٦٩

٣٠- التزامات أخرى طويلة الأجل

		٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
أوراق دفع عملاء دفعات مقدمة التزامات اخري	أوراق دفع	١٣٠٦١٣١	١١٨٨٧٦٦
	عملاء دفعات مقدمة	٢٥٨٤٩٠	٢٥٧٧٣٥
	التزامات اخري	٦١٢٦٠٢	٥٦٤٩٩٣
		٢١٧٧٢٢٣	٢٠١١٤٩٤

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣١-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢١ ٥٨٥ ٣٧٥	
٢٣ ٢٥٤ ٦٥٥	٢١ ٥٨٥ ٣٧٥	

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.

٣٢-مخصصات

الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	مخصصات انتفى الفرص منها	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٢١ ٠٣٥	٥٢ ٨٦٩	(١٦٩ ٩٦٠)	١١١ ٥٣٢
١٩ ١٥٣ ٦٥١	١ ٩٣٤ ٧٨١	(٤٠٥ ٢٦٠)	٢١ ٣٨٢ ٩٦٠
١٩ ٣٧٤ ٦٨٦	١ ٩٨٧ ٦٥٠	(٥٧٥ ٢٢٠)	٢١ ٤٩٤ ٤٩٢

* 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.

٣٣-تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند انني.	جنيه مصري ودولار أمريكي	١,٢٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١١ ٠٠١	١٠ ٠٠٦ ٠٠٠
تسهيل ائتماني بضمان سند انني.	جنيه مصري ودولار أمريكي	٠,٥% سنوياً فوق الكوريدور و ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٨ ١٥١ ٩٨٤	١٨ ٢١٤ ٨٥٠
تسهيل بضمان سند انني موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.	دولار امريكي	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	-	١٤ ١٨٠ ٩٦٠
تسهيل بدون ضمان.	دولار امريكي	٢% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.	دولار امريكي	من ٣,٣١٢٥% إلى ٤,٣١٢٥%	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
مابده			٦٣ ١٦٢ ٩٨٥	٤٢ ٤٠١ ٨١٠

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
ما قبله			٦٣ ١٦٢ ٩٨٥	٤٢ ٤٠١ ٨١٠
الشركة العالمية للاستثمارات المالية				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	دولار امريكي	٠,٧٥% فوق الكوريدور الليبور ٤,٧٥% % علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	-	٣ ٧٦٦ ٧١٧
موقع من الشركة القابضة والشركة العالمية للاستثمارات المالية.				
شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل)				
سحب علي المكشوف بضمان الودائع	٢٣٥ ٦٦٤	٢% علاوة على سعر الودائع	٢٥٠ ٨٥٧	٢٣٥ ٦٦٤
شركة ناتحاس				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	٤ ٩٣٣ ٠٩٠	٤ ٩٤٣ ٤٩٢
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٧٥% فوق الكوريدور	١ ٥٧٦ ٠٥١	٨٦٤ ٥٢٤
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	١ ٧٦٠ ٣٥٢	١ ٧٣١ ٨٤٧
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	١ ٤٨٩ ١٧٠	-
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني	جنيه مصري	٠,٥% فوق الكوريدور	٣ ٤٦٩ ٢٥٠	-
شركة شبلد حاز				
تسهيل ائتماني بضمان ودائع	درهم إماراتي	١,٥% فوق سعر الوديعة.	-	٦٣٠ ١٦٥
			٧٦ ٦٤١ ٧٥٥	٥٤ ٥٧٤ ٢١٩

٣٤- موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	
٣٥ ٧٧٤ ٤٤٢	٣٣ ٣٦٤ ٤٨٥	موردون ومقاولين
٨٠٦ ٨٥٥	١ ٦٧٧ ١٥٩	أوراق الدفع
٦٠ ٦٥١ ٠٩١	٥٠ ٧٢٠ ٨٩٧	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٠٣٧ ٦٤٦	١ ٠٣٧ ٤٠٠	دائنو توزيعات
٧٦ ١٧٠ ٥٤٢	٣٩ ٢٦١ ٠٤٤	مصروفات مستحقة
٦ ٦١٠ ٧٣٨	٦٦٨ ٢٤٦	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
٤ ٩٣٥ ٥٩٨	٩ ٩٦٤ ٧٢٠	الهيئة المصرية العامة للبتترول*
١٠ ٤٨٨ ٨٥١	٨ ٥٥٩ ٦٥٤	تأمينات للغير
١٦١ ٦٢٧	٧٧ ٦٩٣	دائنو توزيعات حصة العاملين
٦ ١١٩ ١٩٠	٤ ٨١٧ ٩٢٨	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ٤٢٣ ٩٦٥	٢ ٠٧٤ ٤٢٤	أقساط محصلة
٧٤٥ ٧٧٥	١ ١٧٠ ٨٠٣	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٣٣ ٩٩٩	٤٧٦ ٩٧٤	جاري المؤمن لهم
١٣ ٥٣٨ ٣٤٠	١٠ ٢٨١ ٢٤٣	أرصدة دائنة أخرى
٢١٩ ٨٩٨ ٦٥٩	١٦٤ ١٥٢ ٦٧٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥ ٧٦٢ ٠١٢	٢ ٨٨٨ ٩٠٢	شركة ناتجاس
٤ ٢٠٢ ٧٠٨	٢ ٠٤٦ ٦٩٦	شركة الفيوم للغاز
٩ ٩٦٤ ٧٢٠	٤ ٩٣٥ ٥٩٨	

٣٥- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٤ ٧٧٧ ٢٩٠	٦٦ ٣٨٦ ٥٢٧	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
١٣ ٣٨٤ ٠٥٣	١٧ ٨٧٤ ٩٤٨	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٩١٩ ٩٨٨	١ ٥٩٣ ٥٤٢	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدة الاستثمار
٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	

٣٦- الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٥٤ ٨٣٢ ٦٧٥	١٩ ٦٣٩ ٠٤٩	٨٤ ٥١٣ ٥٠٢	٢٢ ٢١٧ ٥٧١	إيرادات نشاط توصيل الغاز
٧٤ ١٨٤	(١٨ ٨٠٨)	-	-	إيرادات نشاط الاتصالات والخرائط
١ ٠٧٦ ٠٩٠	٣٨٦ ٣٩١	١ ٠١٩ ٦٩٠	٤٨١ ٧٦٠	إيرادات نشاط التوكيلات
٩٦ ١٤٤ ٤٧١	٢٩ ٢٧٦ ١٨٢	٩٧ ٨٥٤ ٨٦٨	٣٣ ٠٠٠ ٧٢٢	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
٧٨٩ ٥٨٥	٢٦٨ ١٧٤	٣ ٠٣٢ ٧٧١	٤٦١ ٠٥٢	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٣٥ ٤٣٤ ٢٨٥	٤٦ ٦٩٨ ٢٤٩	١٤٩ ٠٥٣ ٧١٤	٤٤ ٠١٤ ٩٨٨	إيرادات نشاط الأسمدة
٢٧ ٥٩٦ ٧٠٠	٩ ٧٠١ ٣٢٠	٢٨ ٤٠١ ٣٢٤	١٢ ٧٨٢ ٨٦٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات
٢٢ ٩٨٠ ٩٠٢	٨ ١٤١ ٩٠٣	٢٩ ٢٢٠ ٠٠٧	١٢ ٢١١ ٣٧٧	إيرادات نشاط التأمين
٣٣٨ ٩٢٨ ٨٩٢	١١٤ ٠٩٢ ٤٦٠	٣٩٣ ٠٩٥ ٨٧٦	١٢٥ ١٧٠ ٣٣٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٧- تكلفة الحصول على الإيراد

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٢ ٩٩٠ ٤٢٥	١٢ ١٠١ ٤٤٨	٥١ ٧٧٨ ٥٩٩	١١ ٠٥٩ ٧٧١	تكاليف نشاط توصيل الغاز
٤٣ ٢١٦	٥ ٨٠٧	-	-	تكاليف نشاط الاتصالات والخرائط
٥٨١ ٧٢٣	٢٢٣ ٠٨٧	٧٤٦ ٦٧٩	٣١٦ ١٠١	تكاليف نشاط التوكيلات
٦٧ ٥١٠ ٠٩٠	١٩ ٩٦١ ٤٦٨	٦٦ ٩٢٠ ٧٦٦	٢٢ ٥٣٨ ٣٧١	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٦٠١ ٥٤٣	١٨٦ ٠٦٩	٢ ٣٣٤ ٢٤٥	٣٢٦ ٥٤١	تكاليف نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
١٠٠ ٨٣٨ ٤٨٦	٣٤ ٠٦٨ ٣٣٧	١٠٨ ٨٨٩ ٩٩٧	٣٤ ٥٦٨ ١٤٤	تكاليف نشاط الأسمدة
١١ ٩٩٧ ٠٩٩	٤ ٢٨٤ ٤٤٨	١١ ٣٥٣ ١٢٦	٥ ٢٩٣ ٢٦٨	نشاط الحفر والخدمات البترولية
١٨ ٢٢٣ ٨٣٥	٦ ٦٣٦ ٠٧٤	٢٢ ٠٨٩ ٧٧٧	٨ ٧٢٨ ٩٨٢	نشاط التأمين
٢٣٢ ٧٨٦ ٤١٧	٧٧ ٤٦٦ ٧٣٨	٢٦٤ ١١٣ ١٨٩	٨٢ ٨٣١ ١٧٨	

٣٨- إيرادات الاستثمارات

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٤٨ ٠٨٨	-	-	-	أرباح ناتجة عن اقتناء شركات تابعة
-	-	١ ٥٤٥ ٢١٧	-	أرباح بيع استثمارات مالية متاحة للبيع
١ ٢٦٩ ٢٣٨	(٣ ٣١٠)	٩٥٥ ٠٨٨	٢٤ ٥٦٩	عائد استثمارات مالية متاحة للبيع
٧ ١٦١ ٧٢٤	٢ ٦٣٠ ٩٢٨	١٣ ٨٣١ ٧٥٦	٦ ٣٥٠ ٠٨٠	عائد استثمارات في أذون الخزانة
٣ ٦٦٠ ٥٥٨	١ ٢٦٤ ١٩٠	٣ ٧٧٦ ٨٧٨	١ ٢٨٧ ٩١٦	عائد استثمارات في سندات حكومية
٢٥ ١١٣	(٣٨)	٢٦ ٣٢٧	(٤)	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٤ ١٣٦	٢٩ ٥٧٤	٣٥٢ ٩٦١	(٤٦ ٩٤١)	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢ ٥٦٨ ٨٥٧	٣ ٩٢١ ٣٤٤	٢٠ ٤٨٨ ٢٢٧	٧ ٦١٥ ٦٢٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٩- إيرادات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٧ ٤٠٣ ١٢٩	١٥١ ٨٥٥	٢٣ ٣٢٦	(٢٢١ ٢٨٧)	مخصصات إنتفى الغرض منها
٣ ٨٠٠ ٠٠٠	٣ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٠١٤ ٦٦٣	١٤ ٧٦٣	رد خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	٢ ٣٨٢ ٤٤١	٣٧ ٠٣٩	رد خسائر الاضمحلال في استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٥٧ ١٦٠	٧٠ ٧٨٧	-	-	أرباح رأسمالية
٤١ ٩٥٠	١٧ ٦٣٧	١٨ ٤٨٥	٢٨٨	صافي أرباح وعوائد استثمارات عقارية
٥٣٤ ٢٦٦	(١ ٥٠٧)	١ ٧٣١ ٧٢٧	٤٨١ ١٤٢	إيرادات دروباك ودعم الصادرات
٩٤٣ ٤٥١	١٤٤ ٣٠٥	٨٨٨ ٧١٨	١٩٣ ٤٣٧	أخرى
٢٢ ٨٧٩ ٩٥٦	٤ ١٨٣ ٠٧٧	٦ ٠٥٩ ٣٦٠	٥٠٥ ٣٨٢	

٤٠- مصروفات بيع وتوزيع

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٨/٧/١ حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	من ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	من ٢٠١٩/٧/١ حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٦٣ ٥٩٤	١٦ ٣١٠	٨٣ ١٥٥	٣٢ ٣٦٤	نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
٣ ٢٠٨ ٥٣٠	٩٦٤ ٢٣٣	٢ ٨٥٠ ٠٣١	١ ١١٨ ٢٠٤	نشاط الكيماويات والبلاستيك
٢٢٠ ٥٠٣	٦١ ١٩٣	٢٧٠ ٧٩٣	٨٢ ١٨٢	نشاط الأسمدة
٣ ٤٩٢ ٦٢٧	١ ٠٤١ ٧٣٦	٣ ٢٠٣ ٩٧٩	١ ٢٣٢ ٧٥٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤١- مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٦ ٣٣٥ ٥٢٩	٢ ٤٢٤ ٤١١	٨ ٧٩٨ ٦١١	٣ ٢٥٨ ١٨٩	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٣ ٠٥٠ ٠٧٧	٤٨٧ ٤٢١	٢ ٠٥٤ ٣٦٠	٤١ ٧٦٠	أتعاب فنية واستشارات
١ ٥٧٦ ٦٦٢	٩١٣ ٠٠٤	٥٧٠ ٤١٥	١١١ ٩٦٧	هدايا وتبرعات
٢٧٩ ٤٨٠	٦٣ ٢٢٤	٨٢٠ ٢٥٧	٧٧٧ ٨٢٩	مصروفات بنكية
٦٦٤ ٦٥٩	٢٥٣ ٨٢٩	٦٣٨ ١٧٧	١٨٢ ٩٩٥	سفر وإقامة وانتقالات
٢ ٠٨٠ ٨٩٧	٦٠٠ ٣٥٩	٣ ٠٣٠ ٨٨١	٥٢٦ ٢٢٥	رسوم حكومية
٥١ ٢٣٣	١٨ ٢٤٨	٨٠ ٥٣١	٣١ ٧٢٦	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٨٧ ٩٥٠	١٥٣ ١٨٠	٢١٥ ٧٦٤	٦٤ ١٧١	رسوم واشتراكات
١٥٣ ١٦٧	٥٥ ٤٠١	٢٠٥ ٢٢٠	٨٢ ٧١٢	كهرباء وتليفون
٤ ٧٣١ ٠٥٣	٢ ٠٢٦ ٠٦٤	٥ ٠٥٢ ٠١٧	١ ٦٩١ ٠٠١	الإهلاك والاستهلاك
٦٦٨ ٣٥٤	١٥٢ ٥٦٨	٧١٤ ٨٨٠	٢٣٤ ٦٢٤	صيانة وقطع غيار
١٤٣ ٦٣٩	١٨ ٣٣٥	٢٣٤ ٧٦٨	٦٥ ٨٠٤	إعلان
٢٨٧ ٦٥٦	٨٤ ٧٤٥	٤٢٦ ٠٠٢	١٨٠ ٩٣٣	إيجار
١٢٨ ٤٩٢	٥٤ ٩٧١	١٦٥ ١٥٤	٦٥ ٠٩٤	بدلات حضور مجلس الإدارة
١ ٣٩٦ ٠٨٥	٦٢٣ ٣٥٩	١ ٦٣٣ ٠٢٩	٨٩٩ ١٦٠	أخرى
٢١ ٨٣٤ ٩٣٣	٧ ٩٢٩ ١١٩	٢٤ ٦٤٠ ٠٦٦	٨ ٢١٤ ١٩٠	

٤٢- مصروفات أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣ ٢٢١ ٤٤١	(٥٨٦ ٢٣٣)	-	-	خسائر الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم
				المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٦٧ ٥١٥	٢٥٠ ٦٤٢	١ ٩٨٧ ٦٥٠	١ ١٦٢ ٤٤٩	مخصصات مكونة
٢٩١ ٢٢٤	٧٣ ٢٢٥	٢٧٣ ٥٦٥	١٣٤ ٩٩٦	خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	١١٢ ٩٨٣	١٢٥ ٧١٤	خسائر رأسمالية
١٤ ٠٨٠ ١٨٠	(٢٦٢ ٣٦٦)	٢ ٣٧٤ ١٩٨	١ ٤٢٣ ١٥٩	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٣- ضريبة الدخل

السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		مصرف ضريبة الدخل الجارية ضريبة الدخل المؤجلة
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٢١ ٤٦٠ ٨٦٨	٧ ٤٩٥ ١٨١	٢٦ ٧٨٤ ٣٥٢	٨ ١٥٥ ٠٨٢	
(٢ ٠٠٣ ٧٨٤)	(٧٢٥ ٨٨٧)	(٢ ٠١٠ ٢٠٧)	(٦٥١ ٨٢٨)	
١٩ ٤٥٧ ٠٨٤	٦ ٧٦٩ ٢٩٤	٢٤ ٧٧٤ ١٤٥	٧ ٥٠٣ ٢٥٤	

٤٤- نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠		التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠		صافي ربح الفترة (مساهمين الشركة الأم) نصيب العاملين في الأرباح - مقترحة نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة والشقيقة في الأرباح - مقترحة نصيب المساهمين في صافي ربح الفترة المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)
من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٧/١	من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠١٩/٧/١	
حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٨/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	حتى ٢٠١٩/٩/٣٠	
٧٥ ٠٠٢ ٦٤٤	٢٦ ٦٢٠ ٠٣٠	٨٥ ٢٨٨ ٧٢١	٣٠ ٢٧٩ ٥٦١	
(٢٤ ٦٩٦)	(٨ ٢٣٢)	(٢٤ ٦٩٦)	(٨ ٢٣٢)	
(٩ ٧٦٦ ١١٣)	(٣ ٢٥٥ ٣٧١)	(١٠ ٤٨٢ ٦٢٧)	(٣ ٤٩٤ ٢٠٩)	
٦٥ ٢١١ ٨٣٥	٢٣ ٣٥٦ ٤٢٧	٧٤ ٧٨١ ٣٩٨	٢٦ ٧٧٧ ١٢٠	
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	
٦,٤٩	٢,٣٢	٧,٣٥	٢,٦٣	

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

التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٨/٩/٣٠	التسعة أشهر المنتهية في ٢٠١٩/٩/٣٠	عدد الأسهم المصدرة في أول الفترة تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة تأثير الأسهم المعاد شرائها (أسهم خزينة) المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال الفترة
٩٩٧ ١٢١ ٩٥٧	١ ٠٠٦ ٠٦٤ ٨٤٦	
٨ ٩٤٢ ٨٨٩	١١ ١٤١ ٧٧٧	
(٦٨٧ ٢٦٩)	-	
١ ٠٠٥ ٣٧٧ ٥٧٧	١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٥- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تم استبعاد أثر مبلغ ٤٢ ٥٣٧ ٠٠٢ دولار أمريكي من أنشطة الاستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية والتي تتمثل في قيمة الجزء غير المسدد من إضافات أصول التقيب والتنمية والمثبت ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون.

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 الاحتياطات.

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

- بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية على تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة والظاهرة بالقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ والمعتمدة من الجمعية العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ إلى أسهم مجانية بواقع ٩١٢ ٧٨٢ ٤٨ سهم مجاني بقيمة ١٢ ١٩٥ ٧٢٨ دولار أمريكي وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥.

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ أصدرت لجنة القيد بالبورصة المصرية قرارها بالموافقة على قيد أسهم الزيادة وذلك لتمويل نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة تحت مسمى " نظام الإثابة والتحفيز للعاملين بالشركة القابضة المصرية الكويتية.

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الإثابة والتحفيز على 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 إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين الرئيسيين بالشركة وترتب على ذلك إثبات مصروف مقابل المعاملات المبنية على أسهم والمسددة في شكل أسهم بقائمة الدخل المجمعة بإجمالي مبلغ ١٧ ٥٦١ ٨٤٨ دولار أمريكي وزيادة مقابله بذات المبلغ تم إدراجها بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على 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 على ١٠٠ % من اجمالي الأرباح الموزعة والتصويت على 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي بيان بالمستفيدين من النظام: -

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

- بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٧ قررت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز الموافقة بالإجماع على منح عدد ٢١ ٤٦٣ ٦٩٩ سهم للمستفيدين من النظام مع دراسة كيفية ومدي استحقاق منح باقي أسهم الاثابة في اجتماعاتها القادمة، وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٧ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

- بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٨ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ٢ ٩٢٧ ٧٥٧ سهم للمستفيدين من النظام والمتمثل في قيمة المتبقي من الأسهم المخصصة للمعيار الأول والخاص بنمو أرباح الشركة والبالغ إجمالها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم كما قررت الموافقة بالإجماع على منح عدد ٦ ٠١٥ ١٣٢ سهم للمستفيدين من النظام للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية ١٥% سنويا والبالغ إجمالها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٩ قررت لجنة الإثابة والتحفيز بالشركة بالإجماع على منح عدد ١١ ١٤١ ٧٧٧ سهم للمستفيدين من النظام وفقاً للمعيار الثاني الخاص بزيادة سعر سهم الشركة بالبورصة المصرية بنسبة ١٥% سنويا والبالغ إجمالها ٤٥٦ ٣٩١ ٢٤ سهم. وبتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٩ تم نقل ملكية تلك الأسهم للمستفيدين.

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

عدد الأسهم	
٤٨ ٧٨٢ ٩١٢	الأسهم المخصصة لنظام الاثابة والتحفيز
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
(٤١ ٥٤٨ ٣٦٥)	إجمالي الأسهم الممنوحة
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	إجمالي الأسهم المتبقية المتاحة بالنظام

٤٧-اقتناء شركات تابعة

شركة شيلد جاز

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

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

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

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٤٨- الشركات التابعة

(أ) تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة المباشرة وغير

المباشرة %

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	بلد التأسيس
------------	-----------	-------------

الشركات تحت السيطرة المباشرة

١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,١٠	٥٤,١٩	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية **
٥٦,٤٨	٥٦,٤٨	مصر	شركة الدلتا للتأمين (شركة تابعة مقتناة خلال الفترة)
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب فيبر
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة

الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية

١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبترودكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن أيلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
٩٩,٩٠	٩٩,٩٠	مصر	شركة ميدور للخدمات اللوجستية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٧	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة EK Global Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرالتي مينا ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدرالتي انترناشيونال ليمتد
١٠٠	١٠٠	الإمارات	كابيتال انفستمنت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة كابيتال انفستمنتس ليمتد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمننتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيبت كويت هولدينج ليمتد
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة IFIC Petrorchemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشونال توصية الأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كاييتال انفستمننت ليمتد ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كاييتال ليمتد (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment
-	٩٩,٩٩٧	بنما	شركة * NSCO Panama INC
-	١٠٠	الإمارات	شركة * IFIC Investments Limited
شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
شركات تابعة لشركة ناتجاس			
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
شركات تابعة لشركة BKH Megan			
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة			
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تسل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
شركات تابعة لشركة بوابة الكويت			
٤٥,٢٤	٤٥,٢٩	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠		
٥٢,١٠	٥٢,١٤	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات البتروكيماوي IPIC (تحت التصفية الاختيارية)
٥٤,١٠	٥٤,١٩	الكويت	الشركة الدولية اللوجستية - شركة ذات مسؤولية محدودة
٥٢,١٠	٥٢,١٤	جزر كايمان	مجموعة شركات ماجنيدا (تحت التصفية الاختيارية)
٥٢,١٠	٥٢,١٤	جزر كايمان	IPIC Global Co.
			شركات تابعة لشركة المصرية للبتروكيماويات
٧٨	٩١,٥١	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات **
			شركات تابعة لشركة النيل للاخشاب
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م

* هذه الشركات تم تأسيسها خلال الفترة .

** خلال الفترة تم اقتناء حصة إضافية قدرها ٠,٠٩ % في رأس مال بوابة الكويت ، كما تم اقتناء حصة إضافية قدرها ١٣,٥١ % في رأس مال شركة الشروق للميلامين والراتنجات.

- لم تتضمن القوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بعض الشركات التابعة للمجموعة العاملة بمجال الطاقة نتيجة لفقد السيطرة عليها خلال عام ٢٠١٦.

(ب) شركات تم فقد السيطرة عليها

تم بيع حصة من استثمارات المجموعة في شركة موج للطاقة (تراي أو شن للطاقة سابقاً) خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦، وبموجب عقد البيع تم التنازل عن كافة حقوق الإدارة والتصويت في هذه الشركة للمشتري مقابل التزام المشتري بشروط محددة في العقد، وبناء على ذلك تم استبعاد وعدم تجميع البيانات المالية المجمعة لشركة موج للطاقة وشركاتها التابعة ضمن القوائم المالية المجمعة للشركة وذلك بناء على تقديرات الإدارة.

٤٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات 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 ايجارية 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 ايجارية 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 ايجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام،

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمنيا 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.

٥٠- التوزيعات المقترحة والمسددة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٢١٢ ٥٩٩ ٤١٤	٢٣١ ٥٥٥ ٥٦٣	أصول متداولة أخرى
٢٦٩ ٨٤٩ ٩٦٤	٣٩٦ ٠٧٣ ٨٤٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩٠ ٢٦٣ ١٥٨	عملاء وأوراق قبض
٥٥٨ ٣٣١ ٦٧٩	٧١٧ ٨٩٢ ٥٦٧	

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٣٠ ١٣٢ ٩٨٦	٢٩ ١٥٩ ٩٨٨	عملاء حكوميين
١٨ ٢٧٦ ٦٠٥	١٢ ١١١ ٨٤٥	عملاء تجزئة
٩ ٣٦٢ ٢٧١	٢٥ ٠٤٤ ٩١٠	عملاء مستهلك نهائي
٨ ٧١٧ ١٧٠	١٣ ٥٤٤ ٥٠٤	عملاء تصدير
٩ ٣٩٣ ٢٦٩	١٠ ٤٠١ ٩١١	أوراق قبض
٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	٩٠ ٢٦٣ ١٥٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

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

٢٠١٨/١٢/٣١		٢٠١٩/٩/٣٠		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٩ ٧٥٠ ٢٠٩	-	٤ ٥١٤ ٨٦٤	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	١٠ ٦٥٣ ٣٩٥	-	٣ ٧٦٢ ٥١٨	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٦١٦ ٥٨٩)	٥٣ ٨٦٤ ٦١٤	-	٦٠ ٣٢٢ ٨٢٦	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(١ ٦١٤ ٠٨٣)	١ ٦١٤ ٠٨٣	(١ ٣٧٦ ١٧٢)	٢١ ٦٦٢ ٩٥٠	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(٢ ٢٣٠ ٦٧٢)	٧٥ ٨٨٢ ٣٠١	(١ ٣٧٦ ١٧٢)	٩٠ ٢٦٣ ١٥٨	

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
١٥ ٦٠٠ ٢٠٠	٣١ ٢٠٠ ٤٠٠	١٣٠ ٤٧٠ ٦١٨	١٧٧ ٢٧١ ٢١٨	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٦٦٩ ٤٩٦	٦٦٩ ٤٩٦	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	١٥٩ ٢٤٧ ٥٦٨	١٥٩ ٢٤٧ ٥٦٨	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٣٠ ٣٦٢ ٤٦٧	٣٠ ٣٦٢ ٤٦٧	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	٨٥ ٨٥٥ ٠١٧	حقوق حملة وثائق التأمين
١٥ ٦٠٠ ٢٠٠	٣١ ٢٠٠ ٤٠٠	٤٠٦ ٦٠٥ ١٦٦	٤٥٣ ٤٠٥ ٧٦٦	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تاريخ الاستحقاق				
٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٨٠٠ ٠٠٠	٨٨ ٧٧٦ ٠٠٩	٩٩ ٥٧٦ ٠٠٩	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	٩٤ ٩٩٤	٩٤ ٩٩٤	بنوك سحب علي المكشوف
٥٥٤ ٥٨٠	٦٣٤ ١٨٦	١١٢ ٢٤٣ ٠٠٧	١١٣ ٤٣١ ٧٧٣	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	٦٩ ٠٨١ ٣٣١	حقوق حملة وثائق التأمين
٦ ٥٥٤ ٥٨٠	٥ ٤٣٤ ١٨٦	٢٩٧ ٥٧٢ ٣٠٥	٣٠٩ ٥٦١ ٠٧١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بيان	جنية مصري	دينار كويتي	يورو	جنية إسترليني	درهم اماراتي	ين ياباني
النقدية ومافي حكمها	٥٦٦ ٨٠٧ ٥٨٣	٧٣ ٤٥١	١ ٣٤٧ ٢١٤	١٢ ١٤٤	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٧٣ ٨٨٣
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة	١ ٨٠٤ ٩٤٢ ٤٦٠	-	-	-	-	-
أصول متداولة أخرى	٧٠٧ ٤٤٤ ٣٤٥	-	٢٥	-	-	-
علاء وأوراق القبض	٨٨٨ ٩٤٢ ٠٥٥	-	٧٨٧ ٨٠٨	-	-	-
قروض بنكية	(٩٧ ٢٦٣ ٢٦٧)	-	-	-	-	-
تسهيلات ائتمانية	(٢١٩ ٢٩٩ ٥٨٣)	-	-	-	-	-
موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائتور	(١ ٠٠٢ ٨٠٦ ٦٣٦)	(٢ ٦٩٤ ٢١٢)	(١ ٧٥٥ ٨٦٩)	(٥ ٧٥٢)	-	-
أخرون						
صافي التعرض للخطر	٢ ٦٤٨ ٧٦٦ ٩٥٧	(٢ ٦٢٠ ٧٦١)	٣٧٩ ١٧٨	٦ ٣٩٢	١٠٣ ٥١٢	١ ٢٧٣ ٨٨٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال الفترة	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
جنية مصري	١٧,٠٥	١٧,٨٨
دينار كويتي	٠,٣٠٤٠	٠,٣٠٣٦
يورو	٠,٨٩٣١	٠,٨٦٨٨
جنية إسترليني	٠,٧٩٥١	٠,٧٧٧١٢
درهم إماراتي	٣,٧٠	٣,٦٧٦٤٧

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٩/٣٠	
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	١٣ ٤٧٨ ٧٧٠	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٧ ٧٧٥ ٥٢٧	١٣ ٤٧٨ ٧٧٠	
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٧٩٢ ٤٤٨	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٩١ ٨٠٠ ٤٨٢	١٦٣ ٧٩٢ ٤٤٨	

٥٢ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٠٤ مليون دولار أمريكي تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع (عام ٢٠١٨: مبلغ ٢,٤٦ مليون دولار أمريكي).

٥٣ - الالتزامات العرضية

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

- إعتادات مستتدي غير مغطاة بمبلغ ٢ ٣٢٢ ٢٩٢ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٦٤ ٤٩٧ دولار أمريكي).
- خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٣ ٢٣٩ ٩٦٨ دولار أمريكي (عام ٢٠١٨: مبلغ ١١ ٢٩٢ ١٥٥ 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.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ 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-إرقام المقارنة

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٦). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد النقدية وما في حكمها.	٢٢ ٩٨٠
تخفيض رصيد أصول متداولة أخرى.	٦٢٥ ٢١٧
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٦٦٤ ٧٨٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٢٠
زيادة رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	١٦ ٦١٠

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة.	٦٦٤ ٧٨٧
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة.	٢٠

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

بنود قائمة المركز المالي المجمعة التي تأثرت بإعادة التبويب

زيادة رصيد أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٥٩٧ ٤٤٠
تخفيض رصيد مشروعات تحت التنفيذ.	٢٢ ٩٥٥ ٩٠٢
زيادة رصيد أصول حق انتفاع.	٣٥٨ ٤٦٢
زيادة رصيد المخزون.	٤٠٦ ١٠٥
زيادة رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.	٨ ٠١١ ٩٥٥
تخفيض رصيد موردين ومقاولين وأوراق دفع.	٣٤ ٩٨٢ ٨١٤
زيادة رصيد ضريبة الدخل المستحقة	٢٧ ٣٧٦ ٩٦٤
زيادة رصيد احتياطي قانوني.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣
تخفيض رصيد احتياطي آخرى.	١٢٦ ٢٤٨ ٧٦٣